



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

**Praktická aplikace daně z přidané hodnoty při obchodování se zbožím  
v rámci Evropské unie**

Practical Application of Value Added Tax in the Intra-Community Trade in Goods

Student:

Adéla Kalová

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Kateřina Randová

Ostrava 2012

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví

## Zadání bakalářské práce

Student:	<b>Adéla Kalová</b>
Studijní program:	B6208 Ekonomika a management
Studijní obor:	6202R049 Účetnictví a daně
Specializace:	00 Účetnictví a daně
Téma:	Praktická aplikace daně z přidané hodnoty při obchodování se zbožím v rámci Evropské unie Practical Application of Value Added Tax in the Intra Community Trade in Goods

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Základní pojmy z oblasti daně z přidané hodnoty
3. Principy daně z přidané hodnoty při obchodování se zbožím v rámci Evropské unie
4. Specifika při obchodování se zbožím v rámci Evropské unie
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

BENDA, Václav a Ladislav PITNER. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 4. 2011.* 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 480 s. ISBN 978-80-7263-676-1.  
DRÁBOVÁ, Milena a kol. *Zákon o dani z přidané hodnoty - komentář.* 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 720 s. ISBN 978-80-7357-657-8.  
GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby.* 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 160 s. ISBN 978-80-247-3804-8.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Kateřina Randová**

Datum zadání: 25.11.2011

Datum odevzdání: 11.05.2012



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně.  
Přílohy č. 3, 4, 5 a 6, dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 11.května 2012

.....*Kalová*.....

Adéla Kalová

## Obsah

<b>1. Úvod .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Základní pojmy z oblasti daně z přidané hodnoty .....</b>	<b>6</b>
2.1. Daně.....	6
2.1.1. Definice daní .....	6
2.1.2. Historie daní .....	6
2.1.3. Historie daní v Československé republice .....	7
2.1.4. Současné rozdělení daní v ČR.....	8
2.2. Daň z přidané hodnoty.....	9
2.2.1. Harmonizace DPH v zemích EU.....	9
2.2.2. Zavedení DPH v ČR.....	10
2.2.3. Definice DPH .....	10
2.2.4. Vývoj sazeb DPH v ČR.....	11
2.2.5. Výhody a nevýhody DPH .....	11
2.2.6. Obecná pravidla DPH.....	12
<b>3. Principy daně z přidané hodnoty při obchodování se zbožím v rámci Evropské unie20</b>	
3.1. Dodání zboží do jiného členského státu .....	20
3.1.1. Dodání zboží osobě, která je registrovaná k dani v jiném členském státě .....	21
3.1.2. Dodání zboží osobě, která není registrovaná k dani v jiném členském státě .....	23
3.2. Pořízení zboží z jiného členského státu .....	25
3.3. Třístranné obchody .....	28
3.4. Povinnosti vyplývající z obchodování se zbožím v rámci EU .....	30
3.4.1. Daňové doklady.....	30
3.4.2. Ověřování DIČ pořizovatele zboží.....	33
3.4.3. Přiznání k dani z přidané hodnoty .....	34
3.4.4. Souhrnné hlášení .....	34
3.4.5. Intrastat.....	35
<b>4. Specifika při obchodování se zbožím v rámci Evropské unie .....</b>	<b>37</b>
4.1. Charakteristika společnosti.....	37
4.2. Charakteristika obchodních transakcí.....	38
4.2.1. Dodání zboží do jiného členského státu .....	38
4.2.2. Pořízení zboží z jiného členského státu.....	39
4.2.3. Dodání zboží v rámci EU formou třístranného obchodu .....	39

4.3.	Sestavení výkazů v souvislosti s uplatňováním DPH.....	41
4.3.1.	Evidence pro daňové účely .....	41
4.3.2.	Přiznání k dani z přidané hodnoty .....	42
4.3.3.	Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty .....	42
4.3.4.	Intrastat.....	42
4.4.	Problematické oblasti při prokazování nároku na osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu EU .....	43
4.4.1.	Případ společnosti RPT SE .....	43
4.4.2.	Případ Teleos C-409/04.....	44
<b>5.</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>47</b>
	<b>Seznam použité literatury.....</b>	<b>49</b>
	<b>Seznam zkratk .....</b>	<b>51</b>
	<b>Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce</b>	
	<b>Seznam tabulek</b>	
	<b>Seznam schémat</b>	
	<b>Seznam příloh</b>	
	<b>Přílohy</b>	

# 1. Úvod

V souvislosti se vstupem České republiky (dále jen „ČR“) do Evropské unie (dále jen „EU“) dne 1. května 2004, musela ČR jako členský stát EU přizpůsobit svůj daňový systém principům stanoveným právní úpravou Evropských společenství. Jednou z oblastí, které se tato změna dotkla, je režim daně z přidané hodnoty uplatňovaný u obchodů uskutečňovaných uvnitř společného trhu EU. ČR tak nastala povinnost zpracovat do své právní úpravy Směrnice Rady Evropské unie a také některá Nařízení Rady Evropské unie.

Nutným zpracováním předpisů EU, jež se týkají problematiky daně z přidané hodnoty, do národních úprav zákonů jednotlivých členských zemí EU, tak nastal velmi složitý a časově náročný proces. V rámci EU tento proces probíhá prostřednictvím Harmonizace nepřímých daní a vychází ze 6. Směrnice Rady Evropské unie z roku 1977, která byla v roce 2007 nahrazena Směrnicí Rady Evropské unie 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty. V rámci harmonizace nepřímých daní probíhá přibližování národních úprav „daňových zákonů“ tak, aby byly vzájemně srovnatelné, vzhledem k funkci daně z přidané hodnoty, jako jednoho z hlavních zdrojů příjmů do rozpočtu EU.

Dnem vstupu ČR do EU vstoupil v platnost zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v němž jsou zpracovány předpisy EU.

Předmětem bakalářské práce je téma Praktická aplikace daně z přidané hodnoty při obchodování se zbožím v rámci EU. Práce je rozčleněna do pěti kapitol. Druhá kapitola obsahuje obecné vymezení pojmu „daň“, zařazení daně z přidané hodnoty do daňové soustavy ČR a jsou zde popsány obecné principy daně z přidané hodnoty. Třetí kapitola se podrobně zabývá daní z přidané hodnoty při obchodování se zbožím v rámci EU. Ve čtvrté kapitole jsou názorně předvedeny a podrobně popsány obchodní transakce uskutečněné existující účetní jednotkou v rámci EU s uvedením povinností, jež vyplývají z těchto obchodních transakcí.

Cílem práce je přiblížit obecná pravidla a principy vykazování daně z přidané hodnoty především při obchodování v rámci EU, tedy při pořízení zboží z jiného členského státu, při dodání zboží do jiného členského státu, případně při uplatňování zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu a upozornit na možné problémy při prokazování přechodu zboží z ČR do jiného členského státu EU.

Bakalářská práce je zpracována dle právní úpravy platné k 1. lednu 2012.



## 2. Základní pojmy z oblasti daně z přidané hodnoty

### 2.1. Daně

#### 2.1.1. Definice daní

Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmů) nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (např. daň z převodu nemovitostí při každém převodu nemovitosti).<sup>1</sup>

#### 2.1.2. Historie daní

Vznik daní je spjat se vznikem organizovaných států, jejich vývojem a také se vznikem peněžního hospodářství.

*V otrokářské společnosti* daně sehrávaly druhořadou roli, většinou byly vybírány v naturální podobě. Hlavním příjmem rozpočtů byly např. válečné kořisti. Ve starém Egyptě měly předchůdkyně daní výhradně naturální povahu. Byly sestaveny z odvodů části výtěžků z půdy nebo živnostenských výrobků. Ve starém Řecku měly daně dobrovolný charakter a jejich placení probíhalo formou občanské uvědomělosti. Antický Řím měl k dispozici k hospodaření kromě válečné kořisti i vlastnické právo na veškerý majetek obyvatel podrobených zemí. V období starého Řecka a Říma jsou daně „*odvody, které jsou příjmem státní autority*“, pod kterou se rozumí panovník. Později finance panovníka splývají s financemi státu. Ve výše zmíněných společnostech byly charakteristické odvody daňového charakteru jako nepravidelné platby, které byly mnohdy dobrovolné.

Potřeby peněžního charakteru *ve feudální společnosti* byly malé, a proto odvody daňového charakteru měly podpůrnou roli. Vybíraly se zejména v případě válečných tažení a na financování obrany území. S dalším vývojem vznikaly nové druhy daní, postupně začaly mít peněžní charakter a přestaly být pouze nahodilým odvodem. Mezi první „daně“ patřily: domény (odvody z výnosů z panovníkova majetku), regály (poplatky za propůjčení práv, které patří výlučně panovníkovi), kontribuce (předchůdkyně přímých daní, vybíraly se z hlavy, z majetku i z výnosů) a akcízy (první forma nepřímých daní). V tomto období vznikla také profese daňového pachtýře, který získal za úplatu od panovníka licenci na výběr daní.

*V období liberalismu* získaly daně charakter pravidelných plateb, byly povinné pro všechny ekonomické subjekty, byly všeobecné a tvořily hlavní zdroj příjmů rozpočtů států. Z kontribucí a akcízů vznikly první ucelené daňové soustavy přímých a nepřímých daní.

---

<sup>1</sup> KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 2010. s. 15, 16.

Následující vývoj lze rozdělit dle teritoriálního uspořádání na dva směry: v anglosaské oblasti začal být kladen důraz na důchodové daně; ve Francii, Německu či Rakousku-Uhersku byly využívány především obchodové a výnosové daně, akcízy a clo.

*Na přelomu 19. a 20. století* narůstal trend zvyšování sektoru státního hospodářství, kdy stát zcela převzal funkci garanta minimální úrovně vzdělanosti, ochrany zdraví a zabezpečoval přerozdělovací procesy. Výnosy z daní začaly být využívány i pro dosažení cílů sociální politiky. Rozsáhlé daňové reformy měly za následek především následující změny: daňový výnos je určován podle skutečného stavu, daňové přiznání se stává běžným dokumentem, cla jsou většinou uvalena pouze na dovoz, běžně je uplatňována progresivní sazba daně.

*V období mezi světovými válkami* byly uvalovány akcízy na zboží nezbytného charakteru. Ve většině států existovaly válečné daně či majetkové dávky pro nejbohatší obyvatele. Také válečné přirážky ke stávajícím daňovým odvodům tvořily součást příjmů státního hospodářství. Existovalo intenzivní zdanění vysokých příjmů. Přímé daně v tomto období byly stanoveny jako osobní či firemní důchodové daně.

Ve 40. až 60. letech, *po 2. světové válce*, byl kladen důraz na stabilizační funkci daní. Byly započaty snahy o harmonizaci či alespoň koordinaci daní v mezinárodním měřítku. Směrnice rady Evropského společenství z roku 1967 stanovila zavedení daně z přidané hodnoty ve všech zemích Evropského hospodářského společenství. V 70. až 90. letech se v tržních ekonomikách začala prosazovat politika stimulace nabídky, která se projevovala ve snižování daní a daňového břemene. Začala tendence zvyšování podílu nepřímých daní na celkových daňových výnosech. Pokračovalo zavádění daně z přidané hodnoty do daňových systémů dalších zemí. V roce 1977 vstoupila v platnost tzv. šestá směrnice, která harmonizuje daň z přidané hodnoty v zemích EU. V současnosti pokračuje trend zvyšování podílu nepřímých daní. Od 1. 1. 2007 je účinná Směrnice Rady 2006/112/EC o jednotném systému daně z přidané hodnoty v zemích EU.<sup>2</sup>

### **2.1.3. Historie daní v Československé republice**

Přechod do poměrů samostatné republiky v roce 1918 nebyl snadný zejména v oblasti správy daní. Válka ochromila činnost finančních úřadů, a proto nový stát zřídil ústřední finanční úřad Ministerstvo financí ČSR. V počátcích první republiky se usilovalo o sjednocení daňového systému celé země. V roce 1921 byla zdůrazněna potřeba daňové reformy. Československá republika převzala daňový systém Rakouska-Uherska. Daňovou soustavu

---

<sup>2</sup> ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie s praktickou aplikací. 2008. s. 29-34.

tedy tvořily dávky přímo vyměřované a dávky nepřímo vyměřované. V letech 1920 – 1927 prodělaly nepřímé daně značný vývoj. Nově byly zavedeny např. všeobecná daň nápojová, daň z masa či daň z uhlí.

V roce 1927 proběhla daňová reforma. Do systému přímých daní byl zaveden branný příspěvek ve výši 10 % přírážky k dani důchodové a systém daní byl také rozšířen např. o mimořádné daně z dividend a ze zisku. Z nepřímých daní byla např. zvýšena daň z piva. Po mnichovském rozhodnutí se stalo nutností připravit čtyři různé rozpočty (společný rozpočet ČSR, federální rozpočty českomoravského státu, slovenského a podkarpatsko-ruského), výnosy z nepřímých daní měly být příjmem společného rozpočtu a výnosy z nepřímých daní příjmem federálních rozpočtů. V období 2. světové války byly upravovány pouze přírážky k jednotlivým daním.

Po skončení druhé světové války, v roce 1946, byl vydán zákon o dávce z majetku, tzv. milionářská dávka. K zásadní reformě daňové soustavy došlo v roce 1948, kdy byla zavedena zemědělská daň, a místo daně z obratu a všech spotřebních daní, všeobecná daň. V roce 1954 byl daňový systém rozdělen na daně placené podnikovou sférou a daně a poplatky placené obyvatelstvem. Dominantní úlohu měla daň ze mzdy. Daňová reforma zavedla důchodovou daň družstev a jiných organizací a znovu zavedla daň z obratu. V roce 1970 byla zavedena soustava podnikových daní, které v zásadě vycházely ze zisku. Státní hospodářské organizace s převážně průmyslovou nebo stavební činností, organizace zahraničního obchodu, sdružení a tuzemské akciové společnosti podléhaly dani ze zisku ve výši 65 %. Po listopadu 1989 bylo rozhodnuto stávající soustavu daní nereformovat. K 1. lednu 1993 zanikla Česká a Slovenská Federativní Republika a jejím rozpadem vznikla ČR jako samostatný stát. Z toho vyplynula nutnost vytvořit daňovou soustavu zcela novou.<sup>3</sup>

#### **2.1.4. Současné rozdělení daní v ČR**

V současné době je soustava daní ČR rozdělena na dvě skupiny *daně přímé* a *daně nepřímé*, které se dále dělí na jednotlivé daně. Grafické znázornění soustavy daní v ČR tvoří přílohu č. 1.

*Přímé daně* jsou přímo vyměřeny poplatníkovi z jeho důchodu nebo majetku a jsou placeny z důchodu poplatníka. Výše daně je závislá na výši příjmu či hodnoty majetku poplatníka. Poplatník si daň sám vypočítává a odvádí nebo alespoň zná její přesnou hodnotu.

---

<sup>3</sup> ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie s praktickou aplikací. 2008. s. 38-43, 46.

Ve specifických případech (např. u daně z příjmů právnických osob) je poplatník totožný s plátcem daně. Přímé daně se dále dělí na důchodové (příjmové) a majetkové.<sup>4</sup>

*Nepřímé daně* jsou placeny a vybírány v cenách zboží či služeb. Placení daně je uskutečněno v okamžiku úhrady nákupu zboží či služby. Výše daně je závislá na ceně nakupovaného zboží či služby. Poplatník (spotřebitel) mnohdy nezná přesnou výši daně, neboť je již zahrnuta v ceně zboží či služby a odvádí ji plátce daně (obchodník). Nepřímé daně se dělí na všeobecné (uvalovány na velké skupiny výrobků či služeb) a akcízy (uvalovány na vybrané komodity).<sup>5</sup>

Mezi osobami plátce daně a poplatník daně jsou zásadní rozdíly. *Plátce daně* je osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou nebo sraženou poplatníkům. *Poplatník daně* je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani.

## **2.2. Daň z přidané hodnoty**

### **2.2.1. Harmonizace DPH v zemích EU**

Myšlenka o dani z přidané hodnoty vznikla po 2. světové válce. Jako první ji v roce 1954 začala používat Francie. V roce 1967 byla daň z přidané hodnoty začleněna do daňové soustavy Dánska, o rok později ji přijalo Německo.<sup>6</sup>

Daň z přidané hodnoty je v zemích EU jedinou přípustnou všeobecnou daní ze spotřeby. Má nejvýhodnější vlastnosti potřebné pro zachování neutrality v mezinárodním obchodu. Harmonizace daně z přidané hodnoty v Evropském Společenství vychází ze 6. Směrnice Rady Evropské unie z roku 1977. Harmonizovaným základem daně z přidané hodnoty je každý prodej zboží a služeb. Osвобоzena od daně je např. zdravotní péče, vzdělání či sociální služby, tedy statky pod ochranou státu.

Od zavedení jednotného vnitřního trhu v roce 1993 platí v zemích EU přechodný režim. Odpadly formality na vnitřních státních hranicích. Byl vytvořen zvláštní systém kontroly, kdy každému podniku v EU, který se podílí na zahraničním obchodu s dalšími zeměmi EU, bylo přiděleno zvláštní daňové identifikační číslo. Daň platí kupující strana ve své zemi, podle sazby platné v této zemi.

V letech 1991 a 1992 byla vydána dvě nařízení Evropského společenství ke vzájemné výměně informací. První z nich zavedlo tzv. Intrastat systém, podle něhož jsou všechny

---

<sup>4</sup> ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie s praktickou aplikací. 2008. s. 49.

<sup>5</sup> ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie s praktickou aplikací. 2008. s. 49.

<sup>6</sup> ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie s praktickou aplikací. 2008. s. 178.

subjekty převážející ročně zboží za více než 10 000 EUR povinny poskytovat informace o pohybu zboží (např. o zemi původu či určení, množství a hodnotě zboží, způsobu dopravy). Druhé nařízení zavedlo tzv. VIES (VAT information exchange system), umožňující výměnu vybraných informací (např. registrační čísla subjektů, objem přijatých a poskytnutých zdanitelných plnění).

Harmonizovány jsou též sazby daně, pro které platí od roku 1997 následující pravidla:

- standardní sazba je pouze jedna, minimálně 15 %,
- mohou existovat nejvýše dvě snížené sazby, a to minimálně 5 %, a jen na zboží schválené ve Směrnici,
- každé dva roky se provádí revize těchto snížených sazeb,
- zvýšené sazby nejsou povoleny.<sup>7</sup>

Sazby DPH v členských zemích EU platné pro rok 2012 jsou uvedeny v příloze č. 2.

### **2.2.2. Zavedení DPH v ČR**

Do konce roku 1992 byla v ČR uplatňována na zboží daň z obrátu. Daň z obrátu představovala daň určenou procenticky z ceny obrátu zboží při jeho převodu mezi obchodníky.<sup>8</sup>

V roce 1993 byla daň z obrátu nahrazena daní z přidané hodnoty. Základní koncept daně z přidané hodnoty v ČR je dán zákonem č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, platným od 1. 1. 1993, jako důsledek rozsáhlé harmonizace daňového systému.<sup>9</sup> V současné době platí nový zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

### **2.2.3. Definice DPH**

Zavedení DPH znamenalo rozšíření zdaňovaných položek také na většinu služeb.<sup>10</sup> Daň z přidané hodnoty je tedy daň, které podléhají zboží i služby. U daně z přidané hodnoty dochází ke zdanění pouze tzv. „přidané hodnoty“ na rozdíl od daně z obrátu, která měla duplicitní účinek, neboť obraty zdaněné u jednoho výrobce či obchodníka byly částí ceny jiného, u něhož byly opět podrobeny dani. DPH tedy podléhá pouze hodnota přidaná zpracováním u druhého, třetího či dalšího výrobce, případně prodejce, a již se nedaní vstupy.

<sup>7</sup> KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 2010. s. 235-237.

<sup>8</sup> <http://www.finance.cz/zpravy/finance/31843-dan-z-pridane-hodnoty-v-cr/> [4. 5. 2012]

<sup>9</sup> <http://finexpert.e15.cz/financni-zaklady---co-je-to-dph> [4. 5. 2012]

<sup>10</sup> <http://www.finance.cz/zpravy/finance/31843-dan-z-pridane-hodnoty-v-cr/> [4. 5. 2012]

Základním principem DPH je, že ji platí každý konečný spotřebitel v ceně nakoupeného zboží či služby.<sup>11</sup>

#### 2.2.4. Vývoj sazeb DPH v ČR

V ČR v současnosti platí 20 % základní sazba, kam spadá většina výrobků a služeb. Existuje však také 14 % snížená sazba, která platí pro omezené spektrum výrobků či služeb, jejichž úplný seznam je uveden v přílohách č. 1 a č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Některé komodity mohou být od DPH osvobozeny, tzn., vztahuje se na ně 0 % sazba daně.<sup>12</sup>

Zákonem č. 370/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, byla s účinností od 1. 1. 2013 stanovena jednotná sazba daně z přidané hodnoty ve výši 17,5 %, ale v současné době se uvažuje o dvou sazbách daně, a to základní sazbě ve výši 21 % a snížené sazbě ve výši 15 %. Vývoj sazeb DPH v ČR, od jejího zavedení do současnosti, je zobrazen v tabulce č. 2.1.

**Tab. č. 2.1:** Vývoj sazeb DPH v ČR

Datum platnosti	Základní sazba DPH	Snížená sazba DPH
1. 1. 1993 – 31. 12. 1994	23 %	5 %
1. 1. 1995 – 30. 04. 2004	22 %	5 %
1. 5. 2004 – 31. 12. 2007	19 %	5 %
1. 1. 2008 – 31. 12. 2009	19 %	9 %
1. 1. 2010 – 31. 12. 2011	20 %	10 %
1. 1. 2012 – 31. 12. 2012	20 %	14 %
od 1. 1. 2013	17,5 % nebo 15 % a 21 %	

Zdroj: <http://www.danarionline.cz/blog/detail-prispevku/articleid-824-vyvoj-dph-od-roku-1993-do-roku-2013/> [4. 5. 2012]

#### 2.2.5. Výhody a nevýhody DPH

Mezi největší pozitiva DPH patří

- neutralita (neznevýhodňuje žádnou výrobní aktivitu, je neutrální ke konkurenci i vůči organizační struktuře podnikatele),

<sup>11</sup> <http://finexpert.e15.cz/financni-zaklady---co-je-to-dph> [4. 5. 2012]

<sup>12</sup> <http://finexpert.e15.cz/financni-zaklady---co-je-to-dph> [4. 5. 2012]

- snadná použitelnost v mezinárodním obchodě (dovoz zboží je zdaňován ve stejné výši jako tuzemské zboží, export zdaňován není),
- transparentnost, možnost zdaňovat nejen zboží, ale i služby,
- výnosnost pro státní příjmy,
- odolnost vůči daňovým únikům.

K nevýhodám DPH patří:

- poměrně značná administrativní náročnost spojená se systémem její evidence,
- přímá vazba na možnost ovlivnit cenovou hladinu,
- jednorázové problémy spojené s jejím zavedením,
- způsob stanovení daně vyžaduje vedení přesného účetnictví.<sup>13</sup>

## 2.2.6. Obecná pravidla DPH

### Druhy plnění DPH

Základní členění plnění u DPH je zobrazeno v tabulce č. 2.2.

**Tab. č. 2.2:** Druhy plnění DPH

Plnění				
Předmětem DPH jsou (§ 2 odst. 1)				Předmětem DPH nejsou (§ 2 odst. 2)
Zdanitelná (§ 13, § 14)		Osvobozená		
Základní sazba (§ 47 odst. 1 písm. a))	Snížená sazba (§ 47 odst. 1 písm. b))	Bez nároku na odpočet (§ 51 - § 62)	S nárokem na odpočet (§ 63 - § 71)	

Zdroj: DUŠEK, Jiří. DPH 2012: zákon s přehledy. 2012. s. 87.

### *Předmět daně*

Předmětem daně dle § 2 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty v platném znění (dále jen „ZDPH“) je především dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě, poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku, pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

<sup>13</sup> ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie s praktickou aplikací. 2008. s. 178, 179.

Předmětem daně z přidané hodnoty podle § 2 odst. 2 ZDPH však není pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně.

### *Zdanitelná plnění*

Podle § 13 ZDPH je zdanitelným plněním dodání zboží a převod nemovitosti. Dodáním zboží se rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Převodem nemovitosti se rozumí převod nemovitosti, při kterém dochází ke změně vlastnického práva nebo příslušnosti k hospodaření.

Podle § 14 ZDPH je zdanitelným plněním také poskytnutí služby. Poskytnutím služby se rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti. Poskytnutím služby se rozumí také

- a) převod práv,
- b) poskytnutí práva využití věci nebo práva anebo jiné majetkově využitelné hodnoty,
- c) vznik a zánik věcného břemene,
- d) přijetí závazku zdržet se určitého jednání nebo strpět určité jednání nebo situaci.

Za zdanitelné plnění se podle § 16 ZDPH považuje také pořízení zboží z jiného členského státu, jímž se rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě. Dále také dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17 ZDPH), zasílání zboží (§ 18 ZDPH), dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropského společenství (§ 19 ZDPH) a také dovoz zboží (§ 20 ZDPH).

U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se podle § 47 ZDPH uplatňuje základní sazba daně ve výši 20 % nebo snížená sazba daně ve výši 10 %.

### *Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně*

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou podle § 51 ZDPH osvobozena tato plnění

- a) poštovní služby,
- b) rozhlasové a televizní vysílání,
- c) finanční činnosti,
- d) pojišťovací činnosti,
- e) převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení,
- f) výchova a vzdělání,
- g) zdravotnické služby a zboží,



- h) sociální pomoc,
- i) provozování loterií a jiných podobných her,
- j) ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně,
- k) dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně.

Jednotlivá plnění jsou osvobozena při splnění podmínek stanovených v příslušných paragrafech ZDPH. U těchto plnění, která jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet daně, vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto plnění ke dni jeho uskutečnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla povinnost přiznat toto plnění.

#### *Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně*

Od daně s nárokem na odpočet daně jsou podle § 63 ZDPH osvobozena tato plnění

- a) dodání zboží do jiného členského státu,
- b) pořízení zboží z jiného členského státu,
- c) vývoz zboží,
- d) poskytnutí služby do třetí země,
- e) osvobození ve zvláštních případech,
- f) přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží,
- g) přeprava osob,
- h) dovoz zboží,
- i) dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a dovoz pohonných hmot cestujícím.

Jednotlivá plnění jsou osvobozena za podmínek stanovených v příslušných paragrafech ZDPH pro jednotlivá plnění. U plnění, která jsou osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně, vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto plnění ke dni jeho uskutečnění, pokud zákon nestanoví jinak. Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla povinnost přiznat toto plnění.

#### **Územní působnost**

Dle § 3 ZDPH se rozumí

- a) tuzemskem území ČR,

- b) třetí zemí území mimo území Evropského společenství,
- c) územím Evropského společenství území stanovené příslušným právním předpisem EU.

### **Vymezení základních pojmů**

Definice níže uvedených pojmů jsou obsaženy v § 4, případně v § 6 ZDPH.

*Úplatou* se rozumí částka v penězích nebo v platebních prostředcích nahrazujících peníze nebo hodnota poskytnutého nepeněžního plnění.

*Jednotková cena* je cena za měrnou jednotku množství zboží nebo cena za službu anebo nemovitost.

*Daň na výstupu* je daň uplatněná plátcem za zdanitelné plnění nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění.

*Vlastní daňová povinnost* je daňová povinnost, kdy daň na výstupu převyšuje odpočet daně za zdaňovací období.

*Nadměrný odpočet* je daňová povinnost, kdy odpočet daně převyšuje daň na výstupu za zdaňovací období.

*Správcem daně* se rozumí příslušný finanční úřad. Při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad s výjimkou případů, kdy daňová povinnost při dovozu zboží vzniká plátcí.

*Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě* je osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v rámci obchodování mezi členskými státy.

*Zahraniční osobou* se rozumí osoba, která nemá na území Evropského společenství sídlo, místo podnikání ani místo pobytu.

*Místem pobytu* je adresa místa trvalého pobytu nebo místa pobytu fyzické osoby, popřípadě místo, kde se převážně zdržuje.

*Místo podnikání* je adresa fyzické osoby povinné k dani zapsaná jako místo podnikání v obchodním rejstříku nebo jiné obdobné evidenci, popřípadě místo jejího pobytu.

*Provozovnou* se rozumí místo, které má stálé personální a materiální vybavení, jehož prostřednictvím uskutečňuje osoba povinná k dani své ekonomické činnosti.

*Zbožím* jsou věci movité, elektřina, teplo, chlad, plyn a voda. Za zboží se nepovažují peníze a cenné papíry.

*Dopravní prostředek* je vozidlo nebo jiný prostředek anebo zařízení, určené k přepravě osob nebo zboží z jednoho místa na jiné a obvykle užívané k uskutečnění přepravní služby.

*Obchodní majetek* je souhrn majetkových hodnot, který slouží nebo je určen osobě povinné k dani k uskutečňování ekonomických činností.

*Dlouhodobým majetkem* je obchodní majetek, který je hmotným majetkem, odpisovaným nehmotným majetkem, pozemkem, který je dlouhodobým hmotným majetkem.

*Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností* je dlouhodobý majetek, který plátce v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil. Technické zhodnocení se považuje za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností.

Pro přepočet cizí měny na českou měnu se použije kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou a platný pro osobu provádějící přepočet ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, popřípadě přiznat osvobození od daně s výjimkou přepočtu cizí měny na českou měnu pro účely stanovení základu daně při dovozu zboží, kdy se použije kurz stanovený podle celních předpisů.

*Obratem* se rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za zdanitelné plnění, plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 – 56 ZDPH, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.

*Plátcem* se podle § 94 ZDPH stává osoba povinná k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne částku 1 000 000 Kč, od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat. Tato osoba je podle § 95 ZDPH povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený limit.

## **Daňové subjekty**

### *Osoby povinné k dani*

Dle § 5 odst. 1 ZDPH je osoba povinná k dani fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

Dle § 5 odst. 2 ZDPH se ekonomickou činností rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, výchovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti

lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně. Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo jiných osob, kteří mají uzavřenou smlouvu se zaměstnavatelem, na základě níž vznikne mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem pracovněprávní vztah, případně činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti podle zvláštního právního předpisu nebo jako příjmy za autorské příspěvky, z nichž je uplatňována zvláštní sazba daně podle zvláštního právního předpisu.

Podle § 5 odst. 3 ZDPH se stát, kraje, obce při výkonu v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani. Pokud však uskutečňováním některých z těchto výkonů došlo k výraznému narušení hospodářské soutěže, nebo pokud uskutečňují činnosti uvedené v příloze č. 3 k ZDPH (např. dodání vody, plynu, tepla, chladu a elektřiny, služby prodejen pro zaměstnance, reklamní služby), považují se za osobu povinnou k dani.

### *Skupina*

Skupinou se dle § 5a ZDPH rozumí skupina spojených osob se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce. Skupina se považuje za samostatnou osobu povinnou k dani. Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny. Spojenými osobami se pro účely tohoto zákona rozumí kapitálově spojené osoby nebo jinak spojené osoby.

*Kapitálově spojenými osobami* jsou osoby, z nichž se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob, a přitom tento podíl představuje alespoň 40 % základního kapitálu nebo 40 % hlasovacích práv těchto osob.

*Jinak spojenými osobami* jsou osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba.

### *Osoby osvobozené od uplatňování daně*

Dle § 6 ZDPH, se jedná o osobu povinnou k dani, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, je osvobozena od uplatňování daně, pokud její obrat nepřesáhne částku 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

### *Osoby identifikované k dani*

Dle § 96 ZDPH se jedná o právnickou osobu nepovinnou k dani, která pořizuje zboží z jiného členského státu v tuzemsku a celková hodnota pořízeného zboží bez daně v běžném kalendářním roce překročí částku 326 000 Kč, se stává osobou identifikovanou k dani dnem, ve kterém byla tato částka překročena. Do celkové hodnoty pořízeného zboží se nezapočítává hodnota nového dopravního prostředku a hodnota zboží, které je předmětem spotřební daně.

Právnická osoba nepovinná k dani, která v tuzemsku pořizuje z jiného členského státu nový dopravní prostředek nebo zboží, které je předmětem spotřební daně, se stává osobou identifikovanou k dani dnem prvního dodání tohoto zboží.

Právnická osoba nepovinná k dani, která v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu, která podá přihlášku k registraci, i když hodnota pořízeného zboží nepřekročí částku 326 000 Kč, se stává osobou identifikovanou k dani k datu účinnosti registrace uvedenému na rozhodnutí o registraci.

### **Místo plnění**

#### *Místo plnění při dodání zboží*

Dle § 7 ZDPH místem plnění při dodání zboží, pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje.

Pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží nebo osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží nebo zmocněnou třetí osobou, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná. Pokud však odeslání nebo přeprava zboží začíná ve třetí zemi, za místo plnění při dovozu zboží a následného dodání zboží osobou, která dovoz zboží uskutečnila, se považuje členský stát, ve kterém vznikla daňová povinnost při dovozu zboží.

Pokud je dodání zboží spojeno s jeho instalací nebo montáží osobou, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou, za místo plnění se považuje místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno.

Pokud je zboží dodáno na palubě lodi, letadla nebo vlaku během přepravy osob uskutečněné na území Evropského společenství, za místo plnění se považuje místo zahájení přepravy osob. Zpáteční přeprava se považuje za samostatnou přepravu.

#### *Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu*

Dle § 11 ZDPH se za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.

Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje členský stát, který vydal daňové identifikační číslo, které pořizovatel poskytl osobě registrované k dani v jiném členském státě, která mu dodává zboží, pokud ukončení odeslání nebo přepravy zboží je v jiném členském státě, než který vydal toto daňové identifikační číslo, a jestliže pořizovatel neprokáže, že pořízení zboží z jiného členského státu bylo předmětem daně v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží.

Pokud je pořízení zboží z jiného členského státu předmětem daně v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží následně potom, co bylo předmětem daně v tuzemsku, protože daňové identifikační číslo (dále jen „DIČ“), které pořizovatel poskytl osobě, která mu dodává zboží a která je registrovaná k dani v jiném členském státě, bylo vydáno v tuzemsku, je pořizovatel oprávněn snížit základ daně v tuzemsku o základ daně, z kterého byla odvedena daň v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží.

Pokud je použit zjednodušený postup při dodání zboží do jiného členského státu formou třístranného obchodu podle § 17 ZDPH, za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje místo stanovené podle prvního odstavce, pokud pořizovatel uskutečnil pořízení zboží z jiného členského státu za účelem následného dodání zboží v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží a osoba, které bylo zboží dodáno v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží, přiznala a zaplatila daň jako při pořízení zboží z jiného členského státu a pořizovatel podal souhrnné hlášení.

### **Základ daně**

Základem daně, podle § 36 ZDPH, je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.

### **Zdaňovací období**

Zdaňovacím obdobím dle § 99 ZDPH je kalendářní čtvrtletí, pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok nedosáhl 10 000 000 Kč. Pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok dosáhl 10 000 000 Kč, je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. Plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí a jehož obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl částky alespoň 2 000 000 Kč, je oprávněn si zvolit za zdaňovací období kalendářní měsíc.

### **3. Principy daně z přidané hodnoty při obchodování se zbožím v rámci Evropské unie**

Od data vstupu ČR do EU aplikuje ČR pravidla jednotného vnitřního trhu, který byl zaveden v EU od roku 1993. Zrušení vnitřních hranic po vstupu do EU bylo provázeno odbouráním hraničních kontrol ve vztahu k pohybu zboží uvnitř území Evropského společenství. U těchto obchodních transakcí odpadly nejen celní formality, ale i povinnost zaplatit celní dluh do 10 dnů od jeho vyměření. Další významnou změnou po vstupu ČR do EU, která tyto obchodní transakce při dodání zboží v rámci EU provází, je skutečnost, že tyto obchodní případy již nejsou kontrolovány celními úřady, tzn., že státní orgán v těchto případech nejen nekontroluje, ale ani nepotvrzuje skutečnosti týkající se pohybu zboží. Potvrzení skutečnosti, že zboží vstoupilo na území příslušného členského státu, popř., že odeslání nebo přeprava tohoto zboží byla realizována a v daném členském státě ukončena, si musí po vstupu ČR do EU zajistit český plátcе daně z přidané hodnoty (dále jen „plátcе“).

Obchodní transakce týkající se zboží dodávaného v rámci EU až na výjimky, kdy je místo plnění určeno mimo tuzemsko, jsou předmětem české daně s tím, že u konkrétní dodávky zboží se uplatní buď režim osvobození od daně, pokud jsou pro uplatnění osvobození splněny všechny zákonné podmínky, nebo se uplatní režim zdanění. Pro obchodní transakce realizované v oblasti zboží a služeb uvnitř EU je v praxi používán pojem „intrakomunitární plnění“.

Pravidla pro uplatňování DPH při obchodování se zbožím za situace, kdy jednou ze smluvních stran byla zahraniční osoba a druhou tuzemský plátcе, byla do 30. 4. 2004 upravena v ZDPH v části označené jako dovoz a vývoz zboží. S účinností od 1. 5. 2004 v souvislosti se vstupem ČR do EU se z této oblasti vyčlenily obchodní transakce, které jsou realizovány v rámci EU, a to mezi českým plátcem a osobou registrovanou k DPH v jiné členské zemi.<sup>14</sup>

#### **3.1. Dodání zboží do jiného členského státu**

Podle ZDPH, ve vztahu k pořizovatelům zboží z členských států EU, termín „dodání zboží do jiného členského státu“ nahradil pojem „vývoz zboží“ (dnes pouze ve vztahu k tzv. „třetím zemím“).

Dodání zboží do jiného členského státu je považováno za osvobozené plnění s nárokem na odpočet v případě, že

---

<sup>14</sup> FITŘÍKOVÁ, Dagmar. Uplatňování DPH v EU a třetích zemích. 2007. s. 9, 10.

- pořizovatel zboží je v jiném členském státě EU registrován k DPH, tzn., že mu bylo přiděleno DIČ pro účely DPH v rámci obchodování mezi členskými státy EU,
- a zároveň zboží bylo skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu EU plátcem, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou.

Osvobození nebude možno uplatnit v případě, že bude dodáváno zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě nebude předmětem daně. Pro účely uplatnění osvobození od daně bude mít dodavatel povinnost uvést a zkontrolovat platnost DIČ svého zákazníka, které mu bylo vydáno v jiné členské zemi EU.<sup>15</sup>

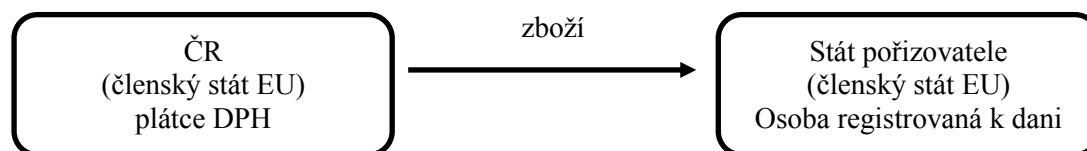
Český plátec, který realizuje dodání zboží do jiného členského státu EU, se v praxi při uplatňování DPH může dostat do dvou základních situací

1. dodání zboží osobě, která *je registrovaná* k dani v jiném členském státě,
2. dodání zboží osobě, která *není registrovaná* k dani v jiném členském státě.<sup>16, 17</sup>

### 3.1.1. Dodání zboží osobě, která je registrovaná k dani v jiném členském státě

Dodáním zboží do jiného členského státu se podle § 13 odst. 2 ZDPH rozumí dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.<sup>18</sup> Při dodání zboží do jiného členského státu osobě, která je registrovaná k dani v jiném členském státě, se jedná o osvobozené plnění s nárokem na odpočet DPH. Český plátec tak bude dodávat zboží za ceny bez daně a tato dodání deklaruje ve svém daňovém přiznání k DPH jako dodání zboží do jiného členského státu. O dodání zboží do jiného členského státu, které plátec osvobodil od DPH, rovněž informuje ve svém souhrnném hlášení. Pořizovatel zboží, který je osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě, je pak povinen toto zboží řádně přiznat a zdanit ve svém státě v rámci podávaného přiznání k DPH,<sup>19</sup> v sazbě daně platné v tomto členském státě.

**Schéma č. 3.1:** Dodání zboží osobě, která je registrovaná k dani v jiném členském státě



Zdroj: vlastní tvorba

<sup>15</sup> [http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info\\_DPH.html](http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info_DPH.html) [4. 5. 2012]

<sup>16</sup> FITŘÍKOVÁ, Dagmar. Uplatňování DPH v EU a třetích zemích. 2007. s. 17.

<sup>17</sup> Pro další informace o postupu při dodání zboží do jiného členského státu: PLATTEEUW, Chris a Pedro PESTANA. 2011: Quick Reference to European VAT Compliance.

<sup>18</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 98.

<sup>19</sup> [http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info\\_DPH.html](http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info_DPH.html) [4. 5. 2012]



## **Místo plnění**

Místo plnění se při dodání zboží do jiného členského státu z hlediska dodavatele stanoví podle § 7 odst. 2 ZDPH, podle něhož platí zásada, že místem plnění při dodání zboží, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží nebo osobou, pro niž se uskutečňuje dodání zboží nebo zmocněnou třetí osobou, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná. Z toho vyplývá, že při dodání zboží do jiného členského státu, jehož přeprava nebo odeslání začíná v tuzemsku, je místem plnění tuzemsko. U tohoto dodání zboží je tedy plátce povinen přiznat daň na výstupu, případně může použít osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, pokud jsou pro toto osvobození splněny stanovené podmínky. Pokud by však odeslání nebo přeprava zboží začínala ve třetí zemi, za místo plnění při dovozu zboží a následném dodání zboží osobou, která dovoz zboží uskutečnila, by se podle § 7 odst. 2 ZDPH považoval členský stát, ve kterém vznikla daňová povinnost při dovozu zboží.<sup>20</sup>

## **Povinnost přiznat osvobození od daně**

Dodání zboží do jiného členského státu plátcem je podle § 64 ZDPH osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně. Aby plátce mohl osvobodit od daně zboží dodané do jiného členského státu, musí být splněny tři základní podmínky. Zboží musí být dodáno osobě registrované k dani v jiném členském státě, zboží musí být odesláno či přepraveno do jiného členského státu a doprava musí být zajištěna plátcem nebo pořizovatelem nebo jimi zmocněnou třetí osobou. Z praktického hlediska to znamená, že plátce, jenž uplatňuje toto osvobození od daně, by si měl ověřit, zda jeho obchodní partner, jemuž dodává zboží, je skutečně osobou registrovanou k dani v jiném členském státě.

Plátce by měl rovněž správci daně prokázat důkazními prostředky, například přepravními doklady, dodacími listy nebo jiným způsobem, že zboží bylo skutečně dopraveno do jiného členského státu.

Skutečnost, že zboží bylo skutečně dodáno do jiného členského státu, lze podle § 64 odst. 5 ZDPH prokázat písemným prohlášením pořizovatele nebo zmocněné třetí osoby, nebo jinými důkazními prostředky.

Jestliže je dodání zboží do jiného členského státu osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně podle § 64 ZDPH, vzniká podle § 22 odst. 3 ZDPH povinnost přiznat uskutečnění tohoto dodání k 15. dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu. Pokud však byl daňový doklad vystaven

---

<sup>20</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 98, 99.

před tímto 15. dnem, je plátce povinen přiznat uskutečnění tohoto dodání ke dni vystavení daňového dokladu.<sup>21</sup>

### **Osoba povinná daň přiznat a zaplatit**

Jestliže se jedná o dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani, které je osvobozeno od daně, daňová povinnost se přesouvá z dodavatele na odběratele. Dodavateli z této transakce plyne z hlediska ZDPH platného pro ČR pouze povinnost vykázat toto dodání zboží v daňovém přiznání a v souhrnném hlášení, a pokud je zpravodajskou jednotkou podle příslušných předpisů i v Intrastatu.<sup>22</sup>

### **Výpočet daňové povinnosti**

Jestliže je dodání zboží do jiného členského státu osvobozeno od daně, daň přiznává podle pravidel platných ve své zemi osoba registrovaná k dani, již bylo zboží dodáno.<sup>23</sup>

### **Nárok na odpočet daně**

Nárok na odpočet daně může obecně uplatnit pouze plátce, za předpokladu, že přijatá zdanitelná plnění, použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti. Plátce, který dodává zboží do jiného členského státu, může uplatnit podle § 72 odst. 2 ZDPH nárok na odpočet daně v plné výši u přijatých zdanitelných plnění, která použije pro zdanitelná plnění, u nichž vzniká povinnost uplatnit daň na výstupu (například pro prodej zboží do jiného členského státu, který není osvobozen od daně) nebo pro plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet (například pro dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě).<sup>24</sup>

#### **3.1.2. Dodání zboží osobě, která není registrovaná k dani v jiném členském státě**

Při dodání zboží osobě, která není registrovaná k dani v jiném členském státě nebo osobě, pro kterou není pořízení zboží z jiného členského státu předmětem daně, se nejedná o osvobozené plnění. Zboží je dodáváno za cenu včetně DPH dle sazby v tuzemsku<sup>25</sup> a vzniká povinnost přiznat daň plátcí, který zboží dodává do jiného členského státu za obdobných podmínek jako při dodání zboží v tuzemsku.<sup>26</sup>

<sup>21</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 100, 101.

<sup>22</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 102, 103.

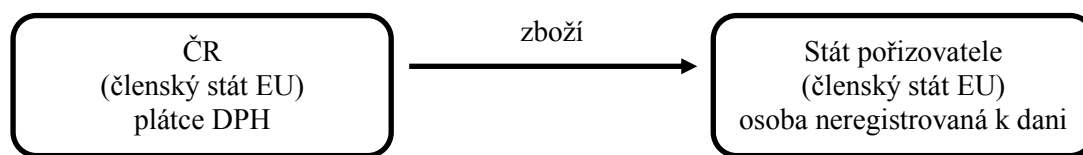
<sup>23</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 103.

<sup>24</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 104.

<sup>25</sup> [http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info\\_DPH.html](http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info_DPH.html) [4. 5. 2012]

<sup>26</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 98.

**Schéma č. 3.2:** Dodání zboží osobě, která není registrovaná k dani v jiném členském státě



Zdroj: vlastní tvorba

### **Povinnost odvést daň**

Jestliže dodání zboží do jiného členského státu nesplňuje podmínky pro osvobození od daně, vzniká podle § 22 odst. 1 ZDPH plátcí povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve. Jedná se tedy o obdobnou úpravu, která platí podle § 21 odst. 1 ZDPH pro dodání zboží v tuzemsku, přitom neplatí žádná výjimka pro plátce, kteří nevedou účetnictví. Také tito plátcí mají podle § 22 odst. 1 ZDPH povinnost přiznat daň ke dni přijetí úplaty, pokud předchází dni uskutečnění zdanitelného plnění.

V návaznosti na to se den uskutečnění zdanitelného plnění při tomto dodání zboží do jiného členského státu stanoví podle § 21 ZDPH, tj. zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné ke dni dodání zboží při prodeji podle kupní smlouvy nebo ke dni převzetí zboží v ostatních případech. Daň na výstupu je plátce, který dodává zboží, povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost přiznat daň.<sup>27</sup>

### **Povinnost přiznat osvobození od daně**

Jestliže nejsou podmínky pro osvobození od daně splněny, např. kupující není osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, kam bylo zboží přepraveno, osvobození od daně nelze uplatnit a je nutno přiznat daň na výstupu.<sup>28</sup>

### **Osoba povinná daň přiznat a zaplatit**

Jestliže dodání zboží do jiného členského státu není osvobozeno od daně, v souladu s § 108 odst. 1 písm. a) ZDPH je osobou povinnou přiznat a zaplatit daň plátce, který uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu.<sup>29</sup>

<sup>27</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 99, 100.

<sup>28</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 100.

<sup>29</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 102.

## Výpočet daňové povinnosti

Jestliže dodání zboží do jiného členského státu není osvobozeno od daně, je pro plátce, který dodává zboží, základem daně podle § 36 odst. 1 ZDPH vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo případně od třetí osoby. Tato částka je snížena o daň, což znamená, že z částky bez daně se daň vypočte jako přírážka odpovídající příslušné sazbě daně.<sup>30</sup>

### 3.2. Pořízení zboží z jiného členského státu

Podle ZDPH pojem „dovoz zboží“ (dnes pouze ve vztahu k tzv. „třetím zemím“) byl od vstupu ČR do EU nahrazen termínem „pořízení zboží z jiného členského státu“.

Pořízení zboží z jiného členského státu plátcem je dle ustanovení § 2 ZDPH předmětem daně v tuzemsku, daň tedy plátce přiznává v rámci svého daňového přiznání.<sup>31</sup> V souladu s § 16 odst. 1 ZDPH se pořízením zboží z jiného členského státu rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která uskutečňuje dodání zboží, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou.

Aby takové pořízení zboží bylo předmětem české DPH, musí být v souladu s § 2 odst. 1 písm. c) ZDPH pořízeno za úplatu, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti pořizovatele zboží a v tuzemsku.

Základní postup se tedy uplatní za následujících podmínek

- kupujícím je osoba registrovaná k dani v ČR,
- prodávajícím je osoba registrovaná k dani v jiném členském státě,
- zboží je fyzicky přemístěno z jiného členského státu do ČR,
- nejedná se o vícestranný obchod.<sup>32</sup>

Pořízení zboží od dodavatele, který není registrovaným plátcem v jiném členském státě EU a není tedy povinen v souvislosti s dodáním zboží uplatnit daň na výstupu, se nepovažuje za pořízení zboží z jiného členského státu a není předmětem DPH. Český plátce pořízení tohoto zboží v daňovém přiznání neuvádí.<sup>33, 34</sup>

<sup>30</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 103.

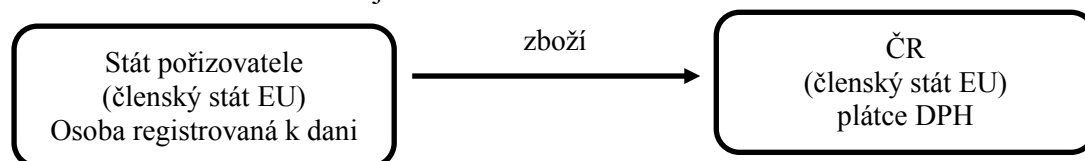
<sup>31</sup> [http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info\\_DPH.html](http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info_DPH.html) [4. 5. 2012]

<sup>32</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 11, 12.

<sup>33</sup> FITŘÍKOVÁ, Dagmar. Uplatňování DPH v EU a třetích zemích. 2007. s. 44.

<sup>34</sup> Pro další informace o postupu při uplatňování DPH při pořízení zboží z jiného členského státu: PLATTEEUW, Chris a Pedro PESTANA. 2011: Quick Reference to European VAT Compliance.

### Schéma č. 3.3: Pořízení zboží z jiného členského státu



Zdroj: vlastní tvorba

### Místo plnění

Místem plnění, tj. v tomto případě státem, kde by daná transakce měla obecně podléhat DPH, je v souladu s § 11 odst. 1 ZDPH místo, kde se zboží nachází po ukončení odeslání nebo přepravy pořizovateli. Pořizovatelem se má na mysli dle § 16 odst. 1 ZDPH osoba, která pořizuje zboží z jiného členského státu. Vzhledem k tomu, že zboží bylo dodáno českému zákazníkovi do ČR, je jednoznačně místem plnění právě ČR a zde bude tato transakce podléhat české DPH.<sup>35</sup>

### Osoba povinná daň přiznat a zaplatit

V souladu s § 108 odst. 1 písm. d) ZDPH je osobou povinnou přiznat a zaplatit daň plátce nebo osoba identifikovaná k dani, kteří uskutečňují pořízení zboží z jiného členského státu. To znamená, že daňová povinnost se přesouvá z dodavatele na odběratele (dodavateli tedy, z této transakce neplynou ve vztahu k české DPH žádné povinnosti a ani není osobou ručící za to, že český odběratel relevantní daň opravdu přizná a zaplatí).<sup>36</sup>

### Okamžik vzniku daňové povinnosti

Povinnost přiznat daň vzniká v souladu s § 25 ZDPH u této transakce ke dni vystavení daňového dokladu. Jestliže však daňový doklad není vystaven do 15. dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém došlo k pořízení zboží, povinnost přiznat daň vzniká automaticky k tomuto 15. dni měsíce následujícího po měsíci, ve kterém došlo k pořízení zboží. Za den pořízení je v praxi považován den dodání, tj. okamžik, kdy došlo na pořizovatele k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník.<sup>37</sup>

### Výpočet daňové povinnosti

Základem daně je u pořízení zboží úplata, kterou má dodavatel za takové plnění obdržet od pořizovatele či třetí osoby, přičemž daň se vypočte podle § 37 odst. 1 ZDPH, tj. směrem

<sup>35</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 12.

<sup>36</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 12.

<sup>37</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 13.

nahoru jako součin částky za zdanitelné plnění bez daně a koeficientu. Součástí základu daně jsou např. i vedlejší výdaje, jako náklady na přepravu, balení či pojištění, které jsou pořizovateli fakturovány dodavatelem při dodání daného zboží, i když jsou fakturovány dodavatelem odděleně.

Kupující, plátce, je povinen sám si daň vypočítat a tuto daň uvést v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období, kdy mu vznikla samotná povinnost daň přiznat.

Vzhledem k tomu, že cena je ve většině případů dohodnuta v cizí měně, je nutno tuto cenu přepočítat pro účely stanovení základu daně na české koruny. V souladu s § 4 odst. 4 ZDPH se pro přepočet cizí měny na české koruny použije kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou, který je pro osobu povinnou odvést daň platný ke dni vzniku povinnosti přiznat daň.<sup>38</sup>

Podle všeobecně akceptovaného výkladu lze pro přepočet použít i pevný kurz, který účetní jednotka v souladu s účetními předpisy používá. Tento postup není v rozporu se Směrnicí Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty.

Obdobně může postupovat i plátce, který není účetní jednotkou, nechce-li používat kurz aktuální. Umožňuje mu to druhá věta odst. 1 § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů: „Pokud poplatník nevede účetnictví, použije s výjimkou uvedenou v odst. 2 jednotný kurz, nevyužije-li kurzy devizového trhu uplatňované podle zvláštních právních předpisů v účetnictví.“

Pokud tedy například plátce, který vede daňovou evidenci, použije pro účely daně z příjmů na základě uvedeného ustanovení pevný kurz, použije jej i pro účely daně z přidané hodnoty. Totéž platí pro plátce, který uplatňuje paušální náklady, a který proto nemusí vést ani daňovou evidenci.

### **Nárok na odpočet daně**

Nárok na odpočet daně u pořízení zboží z jiného členského státu vzniká dle § 73 odst. 6 ZDPH nejdříve v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém kupujícímu, plátcí daně, vznikla povinnost daň přiznat.

Nárok na odpočet daně musí doložit daňovým dokladem, který obsahuje náležitosti uvedené v § 35 ZDPH.<sup>39</sup>

---

<sup>38</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 14, 15.

<sup>39</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 16.

### 3.3. Třístranné obchody

Třístranným obchodem je z pohledu ZDPH obchod, který uzavřou tři osoby registrované k dani ve třech různých členských státech a předmětem obchodu je dodání téhož zboží mezi těmito třemi osobami s tím, že zboží je přímo odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího.<sup>40</sup> Přepravit zboží, jehož dodání je realizováno v rámci třístranného obchodu, může prodávající, prostřední osoba i kupující, nebo osoba zmocněná kýmkoliv z účastníků třístranného obchodu.<sup>41</sup>

#### Účastníci třístranného obchodu a jejich povinnosti

*Prodávajícím* je osoba registrovaná k dani v členském státě, ze kterého je zboží odesláno nebo přepraveno přímo ke kupujícímu do členského státu, ve kterém je ukončení odeslání nebo přepravy zboží.<sup>42</sup> Prodávající uskutečňuje dodání zboží do jiného členského státu, které je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně. Prodávající vystaví prostřední osobě daňový doklad o dodání zboží.<sup>43</sup>

*Kupujícím* je osoba registrovaná k dani v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží, a která kupuje zboží od prostřední osoby.<sup>44</sup> Kupující pořizuje zboží z jiného členského státu, které je spojeno s povinností uplatnit daň na výstupu. Kupující má současně nárok na odpočet daně, který uplatní na základě daňového dokladu vystaveného prostřední osobou.<sup>45</sup>

*Prostřední osobou* se rozumí osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, než ve kterém je registrován k dani prodávající a kupující, která pořizuje zboží od prodávajícího v členském státě kupujícího s cílem následného dodání zboží kupujícímu v tomto členském státě.<sup>46</sup> Aby mohly být uplatněny zjednodušené postupy, musí prostřední osoba zboží pořizovat už s cílem, že dané zboží je určeno pro konečného zákazníka. Prostřední osoba uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu a současně dodání zboží do jiného členského státu. V souvislosti s pořízením zboží obdrží prostřední osoba od prodávajícího daňový doklad a v souvislosti s dodáním zboží vystavuje daňový doklad kupujícímu.<sup>47</sup>

<sup>40</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 173.

<sup>41</sup> FITŘÍKOVÁ, Dagmar. Uplatňování DPH v EU a třetích zemích. 2007. s. 63.

<sup>42</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 173.

<sup>43</sup> FITŘÍKOVÁ, Dagmar. Uplatňování DPH v EU a třetích zemích. 2007. s. 63.

<sup>44</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 173.

<sup>45</sup> FITŘÍKOVÁ, Dagmar. Uplatňování DPH v EU a třetích zemích. 2007. s. 63.

<sup>46</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 174.

<sup>47</sup> FITŘÍKOVÁ, Dagmar. Uplatňování DPH v EU a třetích zemích. 2007. s. 63.

### **Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu**

Podle § 17 ZDPH se při užití zjednodušeného postupu při třístranném obchodu nesmí prostřední osoba registrovat k dani v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží a uplatní osvobození od daně při pořízení zboží v tomto členském státě, za podmínek stanovených tímto členským státem.

Pořízení zboží z jiného členského státu, které je uskutečněno prostřední osobou v tuzemsku, při užití zjednodušeného postupu v třístranném obchodu je osvobozeno od daně za těchto podmínek

- pořízení zboží z jiného členského státu je uskutečněno prostřední osobou, která není plátcem ani osobou identifikovanou k dani, ale je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě,
- pořízení zboží z jiného členského státu je uskutečněno prostřední osobou za účelem následného dodání zboží v tuzemsku,
- zboží pořízené prostřední osobou je přímo odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího do tuzemska a je určeno pro kupujícího, pro kterého prostřední osoba uskutečňuje následné dodání zboží,
- kupující je plátce nebo osoba identifikovaná k dani,
- kupující je povinen přiznat a zaplatit daň podle § 108 ZDPH u dodání zboží uskutečněného prostřední osobou jako při pořízení zboží z jiného členského státu.

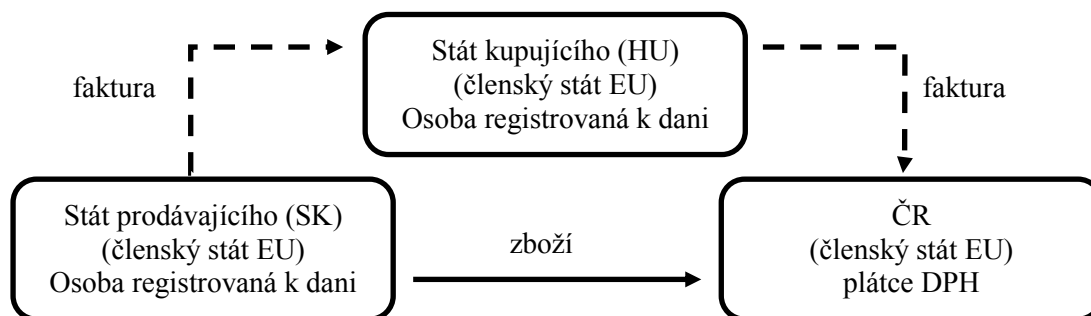
Prostřední osoba, která je registrovaná k dani v jiném členském státě a pořizuje zboží z jiného členského státu a dodává zboží kupujícímu, který je plátcem nebo osobou identifikovanou k dani v tuzemsku, je při užití zjednodušeného postupu v třístranném obchodu povinna

- splnit podmínky uvedené v předchozím odstavci pro uplatnění osvobození od daně při pořízení zboží z jiného členského státu uskutečněné v tuzemsku,
- oznámit stejné daňové identifikační číslo prodávajícímu a uvést je na daňovém dokladu pro kupujícího,
- vystavit kupujícímu daňový doklad se sdělením, že se jedná o třístranný obchod.

Kupující je povinen oznámit prostřední osobě daňové identifikační číslo, které kupujícímu bylo přiděleno v tuzemsku, a přiznat daň podle § 108 ZDPH na základě daňového dokladu vystaveného prostřední osobou, stejně jako při pořízení zboží z jiného členského státu.



**Schéma č. 3.4:** Dodání zboží formou třístranného obchodu



Zdroj: vlastní tvorba

### 3.4. Povinnosti vyplývající z obchodování se zbožím v rámci EU

#### 3.4.1. Daňové doklady

Podle § 26 ZDPH je plátce povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů ode dne

- uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání, nebo
- přijetí úplaty za zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání.

Údaje o dani a základu daně se na daňovém dokladu uvádějí v české měně.

Plátce je povinen, dle § 27 ZDPH, uchovávat všechny daňové doklady rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně.

Daňovými doklady jsou zejména běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, souhrnný daňový doklad, splátkový kalendář, platební kalendář, opravný daňový doklad. Mezi daňové doklady také patří doklad o použití, daňové doklady při dovozu a vývozu zboží, daňový doklad při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, daňový doklad při poskytnutí služby zahraniční osobou, daňový doklad při poskytnutí služby, daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu a při pořízení zboží z jiného členského státu.

#### Běžný daňový doklad

Běžný daňový doklad je jedním z nejčastěji užívaných typů daňových dokladů u daně z přidané hodnoty. Dle § 28 odst. 2 ZDPH musí obsahovat

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje plnění,
- b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje plnění,
- c) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění,
- d) daňové identifikační číslo, pokud je osoba, pro kterou se uskutečňuje plnění, plátcem,
- e) evidenční číslo daňového dokladu,
- f) rozsah a předmět plnění,
- g) datum vystavení daňového dokladu,
- h) datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí úplaty, a to ten den, který nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,
- i) jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- j) základ daně,
- k) základní nebo sníženou sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona,
- l) výši daně.

### **Zjednodušený daňový doklad**

Podle § 28 odst. 3 ZDPH je plátce uskutečňující zdanitelná plnění s úplatou za hotové, prostřednictvím platební karty nebo šekem povinen na požádání vystavit zjednodušený daňový doklad, a to ihned při uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí úplaty, pokud k přijetí dojde před uskutečněním zdanitelného plnění. Zjednodušený daňový doklad je možno vystavit jen tehdy, je-li částka za zdanitelná plnění včetně daně nejvýše 10 000 Kč.

Zjednodušený daňový doklad dle § 28 odst. 4 ZDPH musí obsahovat

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- c) evidenční číslo daňového dokladu,
- d) rozsah a předmět zdanitelného plnění,
- e) datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí úplaty, podle toho, který den nastane dříve,

- f) základní nebo sníženou sazbu daně,
- g) částku, kterou plátce získal nebo má získat za uskutečňované zdanitelné plnění celkem.

### **Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu**

Podle § 34 odst. 1 ZDPH plátce, který dodává zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, je povinen vystavit za každé dodání zboží pro jinou osobu, která je registrována k dani v jiném členském státě, daňový doklad, nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu.

Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu musí dle § 34 odst. 3 ZDPH obsahovat

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje plnění,
- b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje plnění,
- c) název, sídlo nebo místo podnikání pořizovatele,
- d) evidenční číslo daňového dokladu,
- e) daňové identifikační číslo pořizovatele, včetně kódu země,
- f) rozsah a předmět plnění,
- g) datum vystavení daňového dokladu,
- h) datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby, podle toho, který den nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,
- i) jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- j) základ daně,
- k) sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona (§ 64 ZDPH), ustanovení předpisu EU, nebo s jiným odkazem uvádějícím, že se jedná o plnění osvobozené od daně.

Na tomto dokladu nemusí být uvedena identifikace odběratele, pokud nejsou splněny podmínky pro osvobození od daně.

Daňový doklad se vystaví v návaznosti na faktické dodání zboží do jiného členského státu a k datu vystavení tohoto dokladu se toto dodání vykáže v daňovém přiznání a v souhrnném hlášení.

### **Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu**

Doklad vystavený při pořízení zboží z jiného členského státu dle § 35 ZDPH musí obsahovat

- a) název, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo osoby registrované k dani v jiném členském státě, která dodává zboží, včetně kódu země,
- b) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo pořizovatele,
- c) evidenční číslo dokladu,
- d) rozsah a předmět plnění,
- e) datum vystavení dokladu,
- f) jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- g) základ daně,
- h) sdělení, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je plátce, který zboží pořizuje, s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu EU, nebo s jiným odkazem, podle kterého je osobou povinnou přiznat a zaplatit daň plátce, který zboží pořizuje.

Pořizovatel je povinen doplnit na obdrženém dokladu nebo v evidenci pro daňové účely do 15 dnů ode dne pořízení tyto údaje

- a) datum uskutečnění pořízení,
- b) základní nebo sníženou sazbu daně,
- c) výši daně uvedenou v korunách a haléřích,
- d) datum, k němuž byly výše uvedené údaje doplněny (toto datum je považováno za datum vystavení daňového dokladu),

a tímto se doklad vystavený dodavatelem stává daňovým dokladem.

Pokud plátce doklad neobdrží do 15 dnů ode dne pořízení zboží, má povinnost doplnit údaje do 15 dnů ode dne obdržení dokladu.

#### **3.4.2. Ověřování DIČ pořizovatele zboží**

Jednou z podmínek při uplatnění osvobození od daně z přidané hodnoty v případě dodání zboží do jiného členského státu je skutečnost, že pořizovatel zboží je v jiném členském státě registrován k DPH, tj. bylo mu přiděleno daňové identifikační číslo pro účely DPH. Pro

uplatnění osvobození je pak dodavatel povinen uvést a zkontrolovat platnost DIČ svého zákazníka vydaného v jiné členské zemi.<sup>48</sup>

K 1. lednu 2010 byl změněn obsah pojmu osoba registrovaná k dani v jiném členském státě. Před tímto datem jí byla osoba povinná k dani, které bylo přiděleno identifikační číslo pro účely DPH, a to bez ohledu na to, zda to bylo číslo použitelné pouze v rámci vnitrostátních transakcí, nebo číslo pro transakce intrakomunitární. Nově je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě osoba, již bylo vydáno daňové identifikační číslo pro účely obchodování mezi členskými státy. Pokud tedy daný členský stát přiděluje různá identifikační čísla pro tuzemská plnění a pro obchodování mezi členskými státy, je podstatná pouze existence DIČ pro obchodování mezi členskými státy.

Za tímto účelem musí každý členský stát zajistit osobám poskytujícím intrakomunitární plnění možnost ověření platnosti DIČ svého obchodního partnera registrovaného k DPH v jiné členské zemi spolu s kódem této země. Od 1. 5. 2004 si čeští plátcí daně z přidané hodnoty mohou ověřit, zda je určité DIČ registrováno v daném členském státě EU následujícími způsoby:

- na internetových stránkách Evropské komise uveřejněných na daňovém portálu Ministerstva financí ČR,
- na příslušném útvaru Ministerstva financí telefonicky, e-mailem, faxem či písemně,
- na místně příslušném Finančním úřadě telefonicky, e-mailem, faxem, písemně či při osobní návštěvě.

### **3.4.3. Přiznání k dani z přidané hodnoty**

Podle § 101 ZDPH je plátce povinen do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, tj. do 25. dne kalendářního měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období, za které se daňové přiznání podává, podat daňové přiznání na tiskopisu předepsaném Ministerstvem financí, a to i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost. Tuto lhůtu nelze prodloužit. Vlastní daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

### **3.4.4. Souhrnné hlášení**

Podle § 102 ZDPH pro zajištění kontroly oprávněnosti uplatněného osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu je plátce ze zákona povinen podat místně příslušnému správci daně vedle daňového přiznání tzv. souhrnné hlášení, pokud uskutečnil:

---

<sup>48</sup> [http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info\\_DPH.html](http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info_DPH.html) [4. 5. 2012]

- dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě,
- přemístění obchodního majetku do jiného členského státu,
- dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu v třístranném obchodu podle § 17 ZDPH, pokud je plátce prostřední osobou v tomto obchodu, nebo
- poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 ZDPH s výjimkou služeb osvobozených od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby.

Souhrnné hlášení podává plátce za každý kalendářní měsíc do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Souhrnné hlášení lze podat pouze elektronicky.

Pokud plátce uskutečňuje pouze poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě osobě registrované k dani v jiném členském státě, podává souhrnné hlášení současně s daňovým přiznáním ve lhůtě pro podání daňového přiznání. V případě čtvrtletního zdaňovacího období, plátce podává souhrnné hlášení za kalendářní čtvrtletí.

Do souhrnného hlášení plátce uvádí souhrnné informace o jím uskutečněných dodáních zboží do jiného členského státu. V jednotlivých řádcích souhrnného hlášení tak plátce deklaruje pro každého pořizovatele zboží

- kód země, v níž je pořizovatel registrován,
- DIČ pořizovatele zboží,
- počet plnění pro jednotlivé pořizovatele,
- celkovou hodnotu dodaného zboží nebo poskytnutých služeb pořizovateli za kalendářní měsíc uvedené v české měně.<sup>49</sup>

### 3.4.5. Intrastat

Intrastat představuje systém sloužící ke sběru dat pro statistiku obchodu se zbožím mezi jednotlivými členskými státy EU. Týká se zboží, při jehož odeslání nebo přijetí není povinnost předkládat celním orgánům celní prohlášení. Tento systém je povinný pro všechny členské státy EU. Základním cílem vykazování údajů o zboží je získání údajů pro statistické účely o obchodních transakcích se zbožím, resp. o pohybu tohoto zboží mezi jednotlivými členskými státy. Na základě údajů z výkazů Intrastatu je sestavována statistika zahraničního obchodu ČR.

Do výkazů pro Intrastat se zaznamenávají údaje o zboží přijatém nejen od osoby, která je ve státě odeslání zaregistrována k DPH, ale také o zboží přijatém od osoby k DPH

<sup>49</sup> [http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info\\_DPH.html](http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info_DPH.html) [4. 5. 2012]

neregistrované, pokud je prokazatelné a jednoznačné, že zboží od takové osoby bylo přijato z jiného členského státu. Stejně tak se do výkazů pro Intrastat vykazují i údaje o zboží, které zpravodajská jednotka dodává osobě neregistrované k DPH, pokud je prokazatelně takové zboží dopravováno této osobě do jiného členského státu mimo území ČR.

Povinnost vykazovat data pro Intrastat se týká osoby, jež dosáhne práhu pro vykazování zvlášť při přijetí a zvlášť při odeslání zboží, který je v obou případech roven částce 8 000 000 Kč za kalendářní rok. Osoba, která je povinna vykazovat údaje o přijatém či odeslaném zboží, se nazývá zpravodajskou jednotkou. Údaje o odeslaném nebo přijatém zboží vyazuje do Intrastatu ta zpravodajská jednotka, která údaje o tomto zboží uvádí do přiznání k dani z přidané hodnoty. Výkazy pro Intrastat zpracované elektronicky je třeba odeslat příslušnému celnímu orgánu nejpozději 12. pracovní den měsíce následujícího po vykazovaném kalendářním měsíci.<sup>50</sup>

---

<sup>50</sup> BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 2010. s. 264, 265, 268, 269, 270.

## **4. Specifika při obchodování se zbožím v rámci Evropské unie**

V této kapitole jsou uvedeny konkrétní případy při obchodování se zbožím v rámci EU. Uvedené obchodní transakce vycházejí z účetnictví existující společnosti za zdaňovací období únor roku 2012. Tato společnost si nepřeje být jmenována, a proto jsou základní údaje, týkající se společnosti, pozměněny. Název společnosti byl změněn na RPT SE, přičemž právní forma obchodní společnosti zůstala zachována.

Zkratka SE, znamená Societas Europaea, česky Evropská společnost nebo také evropská akciová společnost. SE je forma podnikání podléhající právním normám Evropského společenství. Jejím smyslem je především usnadnit volný pohyb kapitálu v rámci celé EU a sjednotit právní formy obchodních společností v EU. Vznik SE umožnilo přijetí Nařízení rady ES č. 2157/2001 ze dne 8. října 2001 o statutu evropské společnosti a jeho následná implementace do jednotlivých národních zákonů, v ČR je to zákon č. 627/2004 Sb., o evropské společnosti.<sup>51</sup>

Společnost RPT SE vznikla fúzí dvou vnitrostátních firem, z nichž jedna byla akciovou společností. Vznikla tak společnost evropská, jejíž základní kapitál činí 120 000 EUR (minimální základní kapitál SE). Tento fakt je významným ukazatelem finanční jistoty. Hlavními výhodami SE je možnost přesunout sídlo do zahraničí v rámci EU nebo možnost nadnárodních fúzí.

V souvislosti s uvedenými případy jsou stanoveny také povinnosti vyplývající z těchto obchodních transakcí.

### **4.1. Charakteristika společnosti**

Společnost RPT SE, se sídlem v Praze, uskutečňuje v rámci své ekonomické činnosti obchodní transakce s osobami registrovanými k dani v jiných členských státech EU. V rámci ČR nakupuje pouze služby nezbytné pro uskutečňování ekonomické činnosti společnosti. Předmětem její ekonomické činnosti je převážně nákup a prodej zboží. Společnost RPT SE je osobou registrovanou k dani z přidané hodnoty. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc.

Při uskutečňování obchodů se společnostmi z jiných členských států EU má společnost povinnost předkládat finančnímu úřadu také souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty. V říjnu roku 2010 překročila práh 8 000 000 Kč za kalendářní rok pro vykazování Intrastatu při přijetí a také při odeslání zboží, a stala se tak zpravodajskou jednotkou s povinností vykazovat

---

<sup>51</sup> [www.evropskaspolecnost.cz](http://www.evropskaspolecnost.cz) [4. 5. 2012]



údaje o přijatém i odeslaném zboží. Společnost RPT SE má tedy povinnost předkládat výkazy pro Intrastat celnímu úřadu.

## **4.2. Charakteristika obchodních transakcí**

Za výše uvedené zdaňovací období společnost RPT SE uskutečnila následující obchodní transakce

- dodání zboží do jiného členského státu,
- pořízení zboží z jiného členského státu,
- dodání zboží v rámci EU formou třístranného obchodu,
  - o z pozice prodávajícího,
  - o z pozice prostřední osoby.

### **4.2.1. Dodání zboží do jiného členského státu**

Společnost RPT SE uskutečňuje pouze dodání zboží do jiného členského státu osobám registrovaným k dani v jiném členském státě.

V únoru roku 2012 dodala společnost RPT SE zboží do Polska osobě, která je registrovaná k dani v Polsku. Zboží bylo dodáno dne 15. 2. 2012. Dne 16. 2. 2012 byla přijata úhrada od pořizovatele zboží. Daňový doklad na částku 52 520 PLN byl vystaven dne 15. 2. 2012. Na základě splnění podmínek dle § 64 ZDPH může společnost RPT SE uplatnit osvobození od daně s nárokem na odpočet daně. Český plátce si ověřil platnost DIČ pořizovatele zboží. Dodané zboží podléhá základní sazbě daně.

Doprava zboží z ČR do Polska byla uskutečněna odběratelem na základě CMR (mezinárodní nákladní list). Jedná se o doklad v mezinárodní silniční přepravě a slouží jako důkazní prostředek, že zboží bylo skutečně přepraveno do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě EU. Na CMR je uveden dodavatel, odběratel, místo vykládky, místo nakládky a její datum, seznam dalších dokladů o přepravovaném zboží, údaje o zboží, např. název, typ, velikost, dále také váha. Na CMR je rovněž uvedena přepravní společnost spolu se jménem řidiče a registračními značkami použitého dopravního prostředku.

### *Řešení*

Společnost RPT SE přizná uskutečnění tohoto dodání ke dni vystavení daňového dokladu, tedy k 15. 2. 2012. Pro přepočítání cizí měny na českou měnu dodavatel zboží použije denní kurz ČNB platný k datu 15. 2. 2012, tj. 6,010 CZK/PLN. Společnost RPT SE uvede

tuto obchodní transakci v Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc únor jako osvobozené plnění na ř. 20 (hodnota = 52 520 PLN x 6,010 CZK/PLN = 315 645 Kč).

Společnost RPT SE má povinnost uvést toto dodání zboží v souhrnném hlášení k dani z přidané hodnoty s kódem plnění 0.

Jako zpravodajská jednotka uvede dodané zboží ve výkazu pro Intrastat při odeslání zboží za měsíc únor pod kódem povahy transakce č. 11.

#### **4.2.2. Pořízení zboží z jiného členského státu**

Společnost RPT SE pořizuje zboží pouze od osob registrovaných k dani v jiném členském státě.

V únoru roku 2012 osoba, která je registrovaná k dani z přidané hodnoty na Slovensku dodala zboží společnosti RPT SE. Zboží bylo dodáno dne 17. 2. 2012. Doprava zboží ze Slovenska do ČR byla uskutečněna dodavatelem a proběhla na základě CMR. Daňový doklad na částku 14 921,28 EUR společnost RPT SE obdržela elektronicky dne 17. 2. 2012 a chybějící náležitosti doplnila téhož dne. Dodání zboží podléhá základní sazbě daně.

#### *Řešení*

Společnost RPT SE přizná daň ke dni 17. 2. 2012. Pro přepočet cizí měny na českou měnu pořizovatel zboží použije denní kurz ČNB platný k datu 17. 2. 2012, tj. 25,000 CZK/EUR. Společnost RPT SE uvede tuto obchodní transakci v Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc únor jako zdanitelné plnění na ř. 3 (základ daně = 14 921,28 EUR x 25,000 CZK/EUR = 373 032 Kč, daň na výstupu = 373 032 x 0,2 = 74 606 Kč). Českému plátcí zároveň vzniká nárok na odpočet daně, který uvede na ř. 43 (základ daně = 373 032 Kč, nárok na odpočet daně v plné výši = 74 606 Kč).

Pořízení zboží z jiného členského státu se do souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty neuvádí.

Jako zpravodajská jednotka uvede pořízené zboží ve výkazu pro Intrastat při přijetí zboží za měsíc únor pod kódem povahy transakce č. 11.

#### **4.2.3. Dodání zboží v rámci EU formou třístranného obchodu**

##### **Pozice prodávajícího**

Společnost RPT SE, jako prodávající osoba, uskutečnila dodání zboží kupujícímu, který je osobou registrovanou k DPH na Slovensku a dále toto zboží prodává osobě registrované k dani v Polsku. Zboží v hodnotě 57 606 PLN bylo přímo přepraveno od prodávajícího do

státu kupujícího, tedy do Polska dne 10. 2. 2012. Společnost RPT SE vystavila fakturu odběrateli, osobě registrované k dani z přidané hodnoty na Slovensku dne 10. 2. 2012, který je v pozici prostřední osoby. Tato prostřední osoba následně fakturuje zboží kupujícímu. Společnost RPT SE si ověřila platnost daňového identifikačního čísla účastníků obchodu.

### *Řešení*

Společnost RPT SE přizná uskutečnění tohoto dodání zboží ke dni vystavení daňového dokladu, tedy 10. 2. 2012. Pro přepočet cizí měny na českou měnu použije dodavatel zboží denní kurz ČNB platný k datu 10. 2. 2012, tj. 5,985 CZK/PLN. Společnost RPT SE zachytí tuto transakci v Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc únor jako osvobozené plnění na ř. 20 (hodnota =  $57\,606 \times 5,985 \text{ CZK/PLN} = 344\,772 \text{ Kč}$ ).

Společnost RPT SE má povinnost uvést toto dodání zboží v souhrnném hlášení k dani z přidané hodnoty s kódem plnění 0.

Jako zpravodajská jednotka toto dodání zboží uvede rovněž ve výkazu pro Intrastat při odeslání za měsíc únor roku 2012, pod kódem povahy transakce č. 12.

### **Pozice prostřední osoby**

Společnost RPT SE jako prostřední osoba, uskutečnila pořízení zboží od prodávajícího a zároveň dodání tohoto zboží kupujícímu. Prodávající je osoba registrovaná k dani z přidané hodnoty na Slovensku a kupující je osoba registrovaná k dani v Maďarsku. Zboží bylo přímo přepraveno ze státu prodávajícího do státu kupujícího dne 15. 2. 2012. Prodávající zašle daňový doklad elektronicky společnosti RPT SE na částku 13 339,20 EUR dne 15. 2. 2012 a ta vystaví daňový doklad pro kupujícího na částku 13 577,40 EUR téhož dne. Všechny podmínky pro zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu byly splněny. Společnost RPT SE si ověřila platnost DIČ obou účastníků obchodu.

### *Řešení*

Společnost RPT SE přizná uskutečnění pořízení zboží ke dni vystavení daňového dokladu 15. 2. 2012. Pro přepočet cizí měny na českou měnu použije denní kurz ČNB platný k datu 15. 2. 2012, tj. 25,190 CZK/EUR. Společnost RPT SE uvede tuto transakci v Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc únor roku 2012 jako doplňující údaje na ř. 30 pořízení zboží (částka =  $13\,339,20 \times 25,190 \text{ CZK/EUR} = 336\,014 \text{ Kč}$ ) a na ř. 31 dodání zboží (částka =  $13\,577,40 \times 25,190 \text{ CZK/EUR} = 342\,004 \text{ Kč}$ ).

Tuto transakci společnost uvede rovněž v souhrnném hlášení k dani z přidané hodnoty s kódem plnění 2.

Vzhledem ke skutečnosti, že předmětné zboží nepřekročilo hranici ČR, společnost RPT SE jako zpravodajská jednotka toto dodání zboží neuvádí ve výkazech pro Intrastat.

### 4.3. Sestavení výkazů v souvislosti s uplatňováním DPH

#### 4.3.1. Evidence pro daňové účely

Dle § 100 ZDPH je plátce povinen vést v evidenci pro účely daně veškeré údaje vztahující se k jeho daňové povinnosti, zejména údaje potřebné pro správné stanovení daňové povinnosti. Plátce je povinen vést evidenci v takovém členění, aby sestavil daňové přiznání, a jestliže uskutečnil dodání zboží nebo poskytnutí služby do jiného členského státu osobě registrované k dani, aby sestavil souhrnné hlášení. Zjednodušená evidence pro daňové účely vycházející z obchodních transakcí uvedených v podkapitole 4.2 tvoří tabulku č. 4.1.

**Tab. č. 4.1:** Evidence pro daňové účely za únor 2012

Členění DPH	Hodnota	Základ daně	Daň (20 %)	Celkem
<b>I. Zdanitelná plnění</b>				
Poř. zb. z JČS	0	373 032	77 606	450 638
Celkem	0	373 032	77 606	450 638
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				
Dod. zb. do JČS	660 417	0	0	660 417
Celkem	660 417	0	0	660 417
<b>III. Doplnující údaje</b>				
Poř. zb. prostř. os.	336 014	0	0	336 014
Dod. zb. prostř. os.	342 004	0	0	342 004
Celkem	678 018	0	0	678 018
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>				
Poř. zb. z JČS	0	373 032	77 606	450 638
Celkem	0	373 032	77 606	450 638

Zdroj: vlastní tvorba

Z tabulky vyplývá splnění principu neutrality, vzhledem k zařazení „pořízení zboží z jiného členského státu“ jak do přijatých plnění, kdy vzniká nárok na odpočet daně, tak do plnění, při kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu. Tzn., plátce má nárok na odpočet daně (při splnění pravidel dle § 72 ZDPH), ale zároveň musí daň přiznat, tedy v případě

pořízení zboží s nulovým výsledkem. V případě dodání zboží do jiného členského státu má povinnost přiznat daň a při splnění podmínek daných zákonem má nárok na odpočet daně pořizovatel zboží, kterým je osoba registrovaná k dani v jiném členském státě.

#### 4.3.2. Přiznání k dani z přidané hodnoty

Společnost RPT SE je povinna podat přiznání k dani z přidané hodnoty za únor roku 2012 do 26. března 2012. Vzhledem ke skutečnosti, že ekonomickou činností společnosti RPT SE je obchodování se zbožím v rámci EU a v tuzemsku společnost nakupuje pouze služby nezbytné pro uskutečňování ekonomických cílů společnosti, za zdaňovací období únor roku 2012 vykázala společnost nadměrný odpočet DPH ve výši 200 688 Kč. Přiznání k dani z přidané hodnoty za únor roku 2012 je uvedeno v příloze č. 3.

#### 4.3.3. Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty

Společnost RPT SE je povinna podat souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty za únor roku 2012 do 26. března 2012. V Souhrnném hlášení je povinna uvádět kód země, daňové identifikační číslo pořizovatele zboží, kód plnění, počet plnění (počet dodání zboží za dané období konkrétní společnosti), celková hodnota plnění v Kč. Souhrnné hlášení k obchodním transakcím popsáným v předchozí podkapitole tvoří tabulku č. 4.2. Souhrnné hlášení společnosti RPT SE za celé zdaňovací období únor 2012 tvoří přílohu č. 4, jedná se pouze o kontrolní opis, neboť od 1. ledna 2010 lze učinit podání souhrnného hlášení pouze v elektronické podobě.

**Tab. č. 4.2:** Souhrnné hlášení za únor 2012

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	HU	11111111	2	1	342 015
2	PL	8888888888	0	1	315 645
3	SK	23232323	0	1	344 772
Kontrolní součet řádků					1 002 432

Zdroj: vlastní tvorba

#### 4.3.4. Intrastat

Společnost RPT SE je povinna podat za únor 2012 výkazy pro Intrastat při přijetí a odeslání do 12. pracovního dne následujícího měsíce, tedy do 16. března 2012 v elektronické podobě. Ve výkazech pro Intrastat je společnost povinna uvádět kód transakce, stát odeslání a

původu, druh dopravy, kód zboží, vlastní hmotnost v kilogramech a fakturovanou hodnotu v české měně. Vyplněné výkazy pro Intrastat tvoří přílohy č. 5 a č. 6.

Ve výkazech pro Intrastat se zboží člení podle druhu dle databáze Evropské komise – TARIC. Je založen na kombinované nomenklatuře, která obsahuje kolem tisíce podpoložek a vytváří základ společného celního tarifu a slouží ke sledování statistiky zahraničního obchodu ES a obchodu mezi členskými státy.<sup>52</sup> Fakturovanou hodnotu v české měně zjistíme pomocí celního kurzu, který je stanoven jako měsíční kurz pro výpočet cla a ostatních poplatků. Na rozdíl od výkazů pro Intrastat se v Souhrnném hlášení zboží člení podle jednotlivých odběratelů a celková hodnota plnění v Kč je součtem jednotlivých plnění v cizí měně vynásobené denním kurzem stanoveným ČNB, platným k datu jednotlivých plnění.

#### **4.4. Problematické oblasti při prokazování nároku na osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu EU**

##### **4.4.1. Případ společnosti RPT SE**

Hlavní ekonomickou činností daňového subjektu (společnosti RPT SE) je obchodování se zbožím v rámci EU. V případě velké poptávky ze stran odběratelů, jež jsou osobami registrovanými k dani v jiných členských státech EU, společnost RPT SE nakupuje zboží od tuzemských plátců DPH. V rámci ČR jsou však také nakupovány doplňkové služby, jež jsou nezbytné pro uskutečňování ekonomické činnosti společnosti. Za těchto podmínek vzniká společnosti ve většině zdaňovacích období nadměrný odpočet DPH.

Správci daně po přezkoumání přiznání k dani z přidané hodnoty vznikly pochybnosti o správnosti, pravdivosti a úplnosti údajů o přijatých a uskutečněných plněních vykázaných v oddílu C. přiznání. Daňový subjekt vykázal na ř. 40 přijatá zdanitelná plnění od plátců, na ř. 3 pořízení zboží z jiného členského státu a také na ř. 20 daňového přiznání daňový subjekt vykázal dodání zboží do jiného členského státu EU. Správce daně měl pochybnosti o správnosti těchto údajů. Správce daně vyzval daňový subjekt k odstranění těchto pochybností.

Správce daně vyzval daňový subjekt k doložení důkazních prostředků k prokázání nároku na osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu EU a důkazní prostředky, že zboží dodané osobám registrovaným k dani v jiných členských státech EU bylo skutečně odesláno nebo přepraveno z tuzemska do jiného členského státu EU.

---

<sup>52</sup> <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/pravni-prostredi-celni-problematika/taric-system-integrovaneho-tarifu/1000487/11564/> [4. 5. 2012]

Daňový subjekt předložil všechny potřebné doklady k prokázání dodání zboží osobám registrovaným k dani v jiném členském státě (vystavené faktury, CMR, výpisy z bankovních účtů, pokladní doklady apod.) o které správce daně žádal.

Správce daně zaslal tzv. mezinárodní dožádání, prostřednictvím standardizovaného formuláře SCAC, na základě kterého probíhá mezinárodní výměna informací mezi správci daně z jiných členských států EU, s žádostí o potvrzení, zda došlo k fyzickému dodání zboží osobám registrovaným k dani v jiných členských státech EU.

Některé společnosti registrované k DPH v jiném členském státě EU, kterým mělo být dodáno předmětné zboží, toto dodání nevykázaly ve svém daňovém přiznání a rovněž tímto vznikly pochybnosti správce daně o faktickém dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu EU. Správce daně měl za to, že předmětné dodání zboží je fiktivního charakteru s cílem zkrácení daňové povinnosti a podává návrh na nové vyměření daňové povinnosti u zboží dodaného do jiného členského státu, u něhož nebylo dostatečně prokázáno jeho skutečné odeslání nebo přeprava z tuzemska do jiného členského státu EU.

Na základě zjištění možnosti o nepřiznání daně při pořízení zboží z jiného členského státu pořizovatelem předmětného zboží, jej kontrolovaný daňový subjekt vyzval k doložení přiznání, ve kterém bude pořízení zboží deklarováno. Následným předložením dodatečného daňového přiznání osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a vzhledem k předložení dostatečného množství důkazů daňovým subjektem o skutečném dodání zboží do jiného členského státu, správcem daně nebyla nová daňová povinnost vyměřena.

#### **4.4.2. Případ Teleos C-409/04**

V roce 2002 prodávaly Teleos a další mobilní telefony španělské společnosti Total Telecom España SA/Ercosys Mobil SA (dále jen „Total Telecom“). Podle kupních smluv se nacházelo místo dodání zboží zpravidla ve Francii a v některých případech ve Španělsku. Téměř ve všech případech byly smlouvy uzavřeny v souladu s jednou z mezinárodních obchodních doložek zavedených Mezinárodní obchodní komorou a sice „ze závodu“, což znamená, že Teleos a další byly pouze povinny dát zboží k dispozici TT ve skladě umístěném ve Spojeném království, přičemž posledně uvedená společnost byla odpovědná za přepravu do dohodnutého členského státu. Sklad patřil Euro-Cellars Ltd, společnosti zabývající se provozováním celních skladů a distribucí.

Za každou transakci obdržely Teleos a další od Total Telecom několik dní po prodeji orazítkovaný a podepsaný originál nákladního listu CMR popisující zboží a uvádějící adresu dodání, jméno řidiče a registrační značku vozidla. Takový nákladní list, podepsaný Total

Telecom, byl považován za důkaz toho, že mobilní telefony byly dopraveny na stanovené místo určení.

Commissioners nejprve tyto dokumenty uznali jako důkaz vývozu zboží ze Spojeného království, takže tato dodání byla osvobozena od DPH a byla na ně uplatněna nulová sazba, a Teleos a další měly nárok na vrácení daně zaplacené na vstupu. Během pozdějších kontrol nicméně Commissioners odhalili, že v určitých případech bylo místo určení uvedené v nákladních listech CMR nepravdivé, že přepravci v nich uvedení buď neexistovali, nebo neprováděli přepravu mobilních telefonů a že uvedené registrační značky vozidel odpovídají neexistujícím vozidlům nebo vozidlům nevhodným k přepravě takového zboží. Commissioners na základě této skutečnosti dospěli k závěru, že mobilní telefony nikdy neopustily území Spojeného království, a v důsledku toho začali vymáhat zpět DPH související s těmito dodávkami ve výši několika milionů GBP, přičemž však uznali, že Teleos a další nebyly do podvodu nijak zapojeny.

Z předkládacího rozhodnutí vyplývá, že existují důkazy, podle nichž Total Telecom předložila příslušným španělským orgánům daňová přiznání týkající se pořízení mobilních telefonů uvnitř Společenství. TT rovněž ohlásila pozdější dodání tohoto zboží jako dodání zboží uvnitř Společenství osvobozené od daně a požadovala vrácení DPH zaplacené na vstupu.

Předkládající soud považuje za prokázané, že Teleos a další neměly žádný důvod pochybovat o údajích obsažených v nákladních listech CMR ani o jejich pravosti, že se tyto společnosti nepodílely na žádném podvodu a nevěděly, že mobilní telefony neopustily Spojené království. Tento soud krom toho dospěl k závěru, že Teleos a další prováděly řádná a důkladná šetření, co se týče Total Telecom i Euro-Cellars Ltd, aby se ujistily o spolehlivosti kupujícího, a nedisponovaly žádným jiným konkrétním důkazem o nesprávnosti prohlášení obsažených v těchto nákladních listech. Krom toho nemohly vzhledem k povaze dotčeného obchodu získat žádný jiný další důkaz než nákladní listy CMR.

Osvobození dodání zboží uvnitř Společenství od daně lze uplatnit pouze tehdy, jestliže právo nakládat se zbožím jako vlastník bylo převedeno na pořizovatele a dodavatel prokáže, že toto zboží bylo odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu, a že v důsledku tohoto odeslání nebo přepravy věc fyzicky opustila území členského státu dodání.

Dodavateli, který jednal v dobré víře a poskytl důkazy prokazující jeho nárok na osvobození dodání zboží uvnitř Společenství, příslušné orgány členského státu nemohou uložit povinnost doplatit daň z přidané hodnoty za toto zboží, jestliže se tyto důkazy ukážou jako nepravdivé, aniž by byla prokázána účast tohoto dodavatele na podvodu, pokud



dodavatel přijal všechna opatření, která po něm mohou být rozumně požadována, aby zajistil, že dodání uvnitř Společenství, které provádí, jej nepovede k účasti na takovém podvodu.

Skutečnost, že pořizovatel předložil daňovým orgánům v členském státě určení daňové přiznání ohledně pořízení zboží uvnitř Společenství, jakým je dotčené pořízení v původním řízení, může být považována za doplňující důkaz toho, že zboží skutečně opustilo území členského státu dodání, avšak nepředstavuje určující důkaz pro to, aby dodání zboží uvnitř Společenství bylo osvobozeno od daně z přidané hodnoty.<sup>53</sup>

---

<sup>53</sup> <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:62004CJ0409:CS:PDF> [4. 5. 2012]

## 5. Závěr

Cílem bakalářské práce je přiblížit obecná pravidla a principy vykazování daně z přidané hodnoty především při obchodování se zbožím v rámci EU.

Z teoretického pohledu je DPH nepřímou všeobecnou daní. Jedná se o tzv. daň ze spotřeby a je placena a vybírána v ceně zboží či služeb v okamžiku nákupu zboží či služby. Ve vývoji DPH byly nejdůležitějšími mezníky roky 1993 a 2004. Od 1. 1. 1993 byla zákonem č. 588/192 Sb., o dani z přidané hodnoty zavedena DPH, která tak nahradila daň z obratu, jež byla v ČR uplatňována do konce roku 1992. Dnem vstupu ČR do EU, 1. 5. 2004, vstoupil v platnost zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve kterém jsou, v rámci Harmonizace nepřímých daní, zapracovány některé předpisy EU, týkající se nepřímých daní.

V roce 1993 byl v zemích EU zaveden jednotný vnitřní trh, kde odpadly formalities na vnitřních státních hranicích. Od data vstupu ČR do EU také ČR aplikuje pravidla jednotného vnitřního trhu. Pro obchodní transakce týkající se zboží dodávaného v rámci EU je v praxi zaveden termín „intrakomunitární plnění“, který nahradil pojmy „dovoz“ a „vývoz“ zboží, jež jsou dnes používány pouze ve vztahu k tzv. třetím zemím. Základním rozdílem je, že intrakomunitární plnění nejsou kontrolovány celními úřady, tzn., že státní orgán nepotvrzuje skutečnosti týkající se pohybu zboží. Potvrzení o přechodu zboží, ve vztahu k DPH, mezi členskými státy si musí zajistit plátce. Pro usnadnění obchodování a vzájemné kontroly byly zavedeny tzv. DIČ pro identifikaci plátce DPH v jiném členském státě, Intrastat systém pro sledování statistiky obchodování se zahraničím a tzv. VIES systém umožňující výměnu vybraných informací mezi plátcí daně.

Z praktického pohledu na DPH bakalářská práce obsahuje specifika při obchodování se zbožím v rámci EU, především při dodání zboží do jiného členského státu, pořízení zboží z jiného členského státu a při dodání zboží v rámci EU formou třístranného obchodu za zdaňovací období únor roku 2012. Jsou zde uvedeny také povinnosti daňového subjektu ve vztahu k DPH. Společnost RPT SE je povinna podat přiznání k dani z přidané hodnoty za výše uvedené zdaňovací období do 26. března 2012, za které společnosti vznikl nadměrný odpočet ve výši 200 688 Kč. Pro správné stanovení daňové povinnosti, je plátce povinen vést evidenci pro daňové účely. Pro zajištění kontroly oprávněnosti uplatněného osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu je plátce povinen podat spolu s přiznáním k DPH také souhrnné hlášení v termínu pro podání přiznání. Jako zpravodajská jednotka má společnost povinnost podat také výkazy pro Intrastat do 16. března 2012 při přijetí a odeslání zboží v elektronické podobě.

Při obchodování se zbožím v rámci EU se však mohou vyskytovat problémy s prokazováním, zda bylo zboží skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu, pro uplatnění nároku na osvobození od DPH. Mohou vznikat spory, kdy správce daně vyzve daňový subjekt, aby odstranil pochybnosti a předložil důkazní prostředky o skutečném dodání zboží do jiného členského státu. Takovým důkazním prostředkem mohou být mezinárodní nákladní listy (CMR), které slouží jako doklad v mezinárodní silniční přepravě. Správcem daně však nemusí být jako důkazní prostředek uznány, vzhledem k častým případům, kdy byly předloženy nepravé doklady CMR.

Po vstupu ČR do EU byly sice odbourány kontroly na hranicích mezi jednotlivými členskými státy a celní formality při obchodování se zbožím v rámci EU na rozdíl od pravidel uplatňovaných při dovozu a vývozu zboží. Tímto, se však důkazní břemeno přesunulo na plátce, který si musí zajistit potvrzení skutečností, že přeprava zboží do jiného členského státu EU byla skutečně realizována a v daném členském státě ukončena. S ohledem na tyto skutečnosti by do předpisů o DPH měly být zapracovány způsoby prokazování dodání zboží do jiného členského státu, a které doklady budou akceptovány jako mezinárodně uznávané důkazní prostředky pro zjednodušení administrativní práce jak daňových subjektů, tak správců daně, kteří následně provádějí kontrolu těchto plnění. Výše uvedené by mělo být zapracováno do jedné z dalších novel Směrnice Rady Evropské unie 2006/112/ES a následně pak do národních úprav „daňových zákonů“ jednotlivých členských zemí EU.

## Seznam použité literatury

Knížní zdroje:

- [1] BENDA, Václav a Ladislav PITNER. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 4. 2011*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 480 s. ISBN 978-80-7263-676-1.
- [2] BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží*. 4. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2010. 344 s. ISBN 978-80-7273-164-0.
- [3] DRÁBOVÁ, Milena a kol. *Zákon o dani z přidané hodnoty – komentář*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 720 s. ISBN 978-80-7357-657-8.
- [4] DUŠEK, Jiří. *DPH 2012: zákon s přehledy*. 9. vyd. Praha: Grada Publishing, 2012. 256 s. ISBN 978-80-247-4080-5.
- [5] FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007. 142 s. ISBN 978-80-251-1541-1.
- [6] GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 160 s. ISBN 978-80-247-3804-8.
- [7] KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2. vyd. Praha: ASPI, 2006. 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.
- [8] KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
- [9] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: Úplná znění platná k 1. 1. 2012*. 21. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2012. 264 s. ISBN 978-80-247-4254-0.
- [10] NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 320 s. ISBN 978-80-7357-695-0.
- [11] PLATTEEUW, Chris a Pedro PESTANA. 2011: *Quick Reference to European VAT Compliance*. 1.vyd. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2011. 824 s. ISBN 978-90-411-3523-0.
- [12] SVÁTKOVÁ, Slavomíra. *Bakalářské minimum z daní*. 1. vyd. Praha: Trizonia, 1994. 293 s. ISBN 80-85573-24-5.
- [13] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 5. vyd. Praha: Linde, 2012. 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.
- [14] ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

Elektronické zdroje:

- [1] BENEŠ, Jiří. *Finanční základ – co je to DPH*. 2004 [4. 5. 2012]. Dostupné z: <http://finexpert.e15.cz/financni-zaklady---co-je-to-dph>
- [2] ČERNOHAUSOVÁ, Pavla. *Vývoj DPH od roku 1993 do roku 2013*. 2011 [4. 5. 2012]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/blog/detail-prispevku/articleid-824-vyvoj-dph-od-roku-1993-do-roku-2013/>
- [3] GOLLA, Petr. *Kde se nejvíce zvýšily sazby DPH?* 2012 [4. 5. 2012]. Dostupné z: <http://firmy.finance.cz/zpravy/finance/337908-kde-se-nejvice-zvysily-sazby-dph-/>
- [4] ONDROVÁ, Elena. *Daň z přidané hodnoty v ČR*. 2003 [4. 5. 2012]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/31843-dan-z-pridane-hodnoty-v-cr/>
- [5] *Evropská společnost (nebo také evropská akciová společnost)*. [4. 5. 2012]. Dostupné z: <http://www.evropskaspolecnost.cz/>
- [6] *Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*. 2004 [4. 5. 2012]. Dostupné z: [http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info\\_DPH.html](http://cds2005.mfcr.cz/mezdanvztahy/info_DPH.html)
- [7] *TARIC – system integrovaného tarifu Evropské unie*. 2010 [4. 5. 2012]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/pravni-prostredi-celni-problematika/taric-system-integrovaného-tarifu/1000487/11564/>
- [8] *Teleos a další: Rozsudek soudního dvora (třetího senátu) 27. září 2007 ve věci C-409/04*. 2007 [4. 5. 2012]. Dostupné z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:62004CJ0409:CS:PDF>

## Seznam zkratek

CMR	mezinárodní nákladní list
CZK	české koruny
č.	číslo
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČSR	Československá republika
DIČ	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
EUR	eura
GBP	anglické libry
HU	Maďarsko
Kč	korun českých
odst.	odstavec
písm.	písmeno
PL	Polsko
PLN	polské zloté
např.	například
Sb.	sbírka
SE	evropská společnost
SK	Slovenská republika
Tab.	tabulka
VIES	VAT information exchange system
ZDPH	zákon o dani z přidané hodnoty

## Seznam tabulek

Tab. č. 2.1: Vývoj sazeb DPH v ČR.....	11
Tab. č. 2.2: Druhy plnění DPH.....	12
Tab. č. 4.1: Evidence pro daňové účely za únor 2012.....	41
Tab. č. 4.2: Souhrnné hlášení za únor 2012 .....	42

## Seznam schémat

Schéma č. 3.1: Dodání zboží osobě, která je registrovaná k dani v jiném členském státě .....	21
Schéma č. 3.2: Dodání zboží osobě, která není registrovaná k dani v jiném členském státě ..	24
Schéma č. 3.3: Pořízení zboží z jiného členského státu .....	26
Schéma č. 3.4: Dodání zboží formou třístranného obchodu .....	30

## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/200 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠU-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaložena (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 11. května 2012

.....  
Adéla Kalová



## **Seznam příloh**

Příloha č. 1: Soustava daní v ČR

Příloha č. 2: Sazby DPH v EU platné pro rok 2012

Příloha č. 3: Přiznání k dani z přidané hodnoty za únor 2012

Příloha č. 4: Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty za únor 2012

Příloha č. 5: Výkaz pro Intrastat při přijetí za únor 2012

Příloha č. 6: Výkaz pro Intrastat při odeslání za únor 2012